



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ  
КВАЛИФИКАЦИИ

Авиационный колледж

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ** к проведению практических занятий по дисциплине

## **«Основы бухгалтерского учета»**

Автор

Олейник Г.И.

Ростов-на-Дону, 2016



## Аннотация

Методические рекомендации (указания) предназначены для студентов специальности 09.02.03 Программирование в компьютерных системах и содержит

задания и рекомендованную литературу.

Методические рекомендации дают задание и рекомендации студентам по выполнению практических работ по дисциплине Основы бухгалтерского учёта.

## Автор

преподаватель 1-й категории Олейник Г.И.



## Оглавление

<b>1. Пояснительная записка .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Порядок выполнения практической работы.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Требования к оформлению практической работы.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Требование к минимальному материально-техническому обеспечению .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Информационное обеспечение обучения .....</b>	<b>8</b>
<b>6. Перечень практических работ .....</b>	<b>9</b>
<b>7. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ .....</b>	<b>10</b>
Практическая работа № 1 .....	10
Практическая работа № 2 .....	11
Практическая работа № 3 .....	22
Практическая работа № 4 .....	33
Практическая работа № 5 .....	49
Практическая работа № 6 .....	68
Практическая работа № 7 .....	96
Практическая работа № 8 .....	112
Практическая работа № 9 .....	139
Практическая работа № 10 .....	152
Практическая работа № 11 .....	190
Практическая работа № 12 .....	209
Практическая работа № 13 .....	222
Практическая работа № 14 .....	231
Практическая работа № 15 .....	247
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....</b>	<b>252</b>

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации предназначены в качестве методического пособия при проведении практических работ по дисциплине Основы бухгалтерского учёта для специальности 09.02.03 Программирование в компьютерных системах, разработанного на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 09.02.03 Программирование в компьютерных системах.

Практические занятия проводятся после изучения соответствующих разделов и тем учебной дисциплины. Так как учебная дисциплина имеет прикладной характер, то выполнение обучающимися практических работ позволяет им понять, где и когда изучаемые теоретические положения и практические умения могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и следующих навыков:

- применять нормативно-правовых актов в регулировании бухгалтерского учёта;
- уметь ориентироваться на международные стандарты бухгалтерского учёта;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учёту;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учёта;
- использовать формы и счета бухгалтерского учёта;
- применять общий план бухгалтерского учёта.

Методические рекомендации по каждой практической работе имеют теоретическую часть, с необходимыми для выполнения работы пояснениями и таблицами алгоритм выполнения заданий. Практические задания органично сочетаются с теоретическими знаниями.

## 2. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Каждый обучающийся после выполнения практической работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе. Отчет о проделанной работе входит в портфолио, который является формой контроля знаний и умений обучающегося и выносится на экзамен (без защиты).

Содержание отчета указано в описании по практической работе. Таблицы следует выполнять с помощью чертежных инструментов: линейки и карандаша.

В заголовках граф таблиц обязательно проводить буквенные обозначения величин и единицы измерения в соответствии с ЕСКД. Расчет проводить с точностью до двух значащих цифр. Исправления выполняются на обратной стороне листа отчета. При мелких исправлениях неправильное слово (буква, число и т. п.) аккуратно зачеркивают и над ним пишут правильное пропущенное слово (буква, число).

Вспомогательные расчеты можно выполнить на отдельных листах, а при необходимости на листах отчета. Если обучающийся не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем. Оценку по практической работе обучающийся получает, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме;
- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы;
- студент может пояснить выполнение любого этапа работы;
- отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению работы.

Зачет по практическим работам обучающийся получает при условии выполнения всех предусмотренных программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

### **3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ**

Основные требования, предъявляемые к содержанию отчета и его структурным элементам:

- задание на практическую работу;
- общий план бухгалтерских счетов;
- выводы по результатам выполнения каждого задания и практической работе в целом.

Цифровой материал должен оформляться в виде таблиц. Таблицу следует располагать в отчете непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все приводимые таблицы должны быть ссылки в тексте отчета. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах всего текста отчета. Номер следует размещать над таблицей слева без абзацного отступа после слова «Таблица». Каждая таблица должна иметь заголовок, который помещается в одну строку с ее номером через тире.

## 4. ТРЕБОВАНИЕ К МИНИМАЛЬНОМУ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета экономики организации.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- комплект ученической мебели,
- рабочее место преподавателя;
- комплексное учебно-методическое обеспечение дисциплины;

- комплект наглядных пособий

- калькуляторы.

Технические средства обучения: компьютеры, принтер, проектор, программное обеспечение общего и профессионального назначения.

Формы проведения консультаций: групповые, индивидуальные, виды консультаций: письменные, устные.

## 5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБУЧЕНИЯ

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями).

2. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

3. Приказ Минфина от 28 июня 2000г. №60н. «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

4. Т.А. Фролова Бухгалтерский учет Таганрог, Изд-во ТТИ ЮФУ2011г

5. Крюков А.В. Основы бух. учёта Финансы и статистика 2011 г.

6. Говорова В.В. Практикум по основам бух. учёта МЭКИ 2012г

7. Гарант. ру <http://base.garant.ru/70103036/>



## 6. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Номер практической работы	Тема практической работы	Объем часов
1	2	3
Практическая работа № 1	Предмет, объекты и концепции бухгалтерского учета	2 часа
Практическая работа № 2	<b>Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования</b>	2 часа
Практическая работа № 3	Учет основных средств	2 часа
Практическая работа № 4	Учет нематериальных активов	2 часа
Практическая работа № 5	Учет материалов	2 часа
Практическая работа № 6	Учет расчетов по оплате труда	2 часа
Практическая работа № 7	Учет затрат на производство продукции	2 часа
Практическая работа № 8	Учет готовой продукции	2 часа
Практическая работа № 9	Учет денежных средств	2 часа
Практическая работа № 10	Учет текущих обязательств и расчетов	2 часа
Практическая работа № 11	Учет финансовых результатов	2 часа
Практическая работа № 12	Учет капитала организации	2 часа
Практическая работа № 13	Учет кредитов и займов	2 часа
Практическая работа № 14	Учет имущества, не принадлежащего организации	2 часа
Практическая работа № 15	Формирование себестоимости	2 часа
<b>ВСЕГО:</b>		<b>30 часов</b>

## 7. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

### Практическая работа № 1

**Тема: Предмет, объекты и концепции бухгалтерского учета**

**Цель:** закрепление теоретических знаний по ведению бухгалтерского учёта

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 6/01

#### **Теоретическая часть**

Бухгалтерский учет вместе с оперативно-техническим и статистическим видами учета образует систему хозяйственного учета.

Бухгалтерский учет представляет собой сложнейшую информационную систему, отражающую деятельность отдельной организации.

Организация представляет собой самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный в порядке, установленном законом, для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Организация самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается ее результатом и доходом, оставшимся после уплаты налогов и других обязательных платежей. Зарегистрированные на территории Российской Федерации организации могут иметь различную организационно-правовую форму.

С целью эффективной организации бухгалтерского финансового учета должны быть приняты во внимание организационно-правовая форма и вид деятельности хозяйствующего субъекта.

#### **Задание 1.1**

Назовите виды хозяйственного учета и дайте определение каждого из них.

#### **Задание 1.2**

Назовите отличия бухгалтерского учета от других видов учета.

#### **Задание 1.3**

Укажите, что является предметом и объектом бухгалтер-

ского финансового учета.

**Задание 1.4**

Назовите, кто является внутренними пользователями бухгалтерской информации.

**Задание 1.5**

Назовите, кто является внешними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом, косвенным финансовым интересом.

**Задание 1.6**

Укажите, в каких организационно-правовых формах могут быть созданы коммерческие организации.

**Задание 1.7**

Расскажите, какие виды деятельности могут осуществлять коммерческие организации и как они влияют на организацию бухгалтерского финансового учета.

## Практическая работа № 2

### Тема: Учёт основных средств

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту основных средств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 6/01

#### **Теоретическая часть**

Основные средства – это часть внеоборотных активов организации. Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ-6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений).

В соответствии с п. 7 ПБУ-6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется по-разному в зависимости от источника их поступления.

Основные средства могут поступать в организацию в результате:

1. Внесения учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
2. Приобретения за плату у изготовителей и у торго-

вых организаций;

3. Сооружения, изготовления или строительства;
4. Получения по договору дарения (безвозмездно);
5. Обмена на другое имущество (поступления основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами).

При любом варианте поступления основных средств все связанные с этим затраты отражаются в учете как вложения во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета отражаются затраты, формирующие первоначальную стоимость поступивших в организацию объектов основных средств, которая при принятии объекта основных средств списывается с кредита этого счета в дебет счета 01 «Основные средства».

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

1. Учет поступления основных средств
2. Учет амортизации основных средств
3. Учет ремонта основных средств

#### ***2.1. Поступление основных средств от учредителей в качестве вклада в уставный капитал***

Первоначальная стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации (п. 9 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

В случае передачи в уставный (складочный) капитал другой организации объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную к вычету по данному объекту основных средств.

У принимающей организации сумма восстановленного передающей стороной НДС в первоначальную стоимость полученных основных средств не включается, учитывается отдельно и подлежит вычету после принятия объекта основных средств на учет.

#### **Задание 2.1.1.**

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный

## Основы бухгалтерского учета

капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4140 руб.).

Составим бухгалтерские проводки.

Таблица 1 – Хозяйственные операции по вкладу в уставный капитал нового объекта основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал			
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств—стоимость доставки			
3	Отражён НДС			
4	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам			
6	Оплачен счет транспортной организации			

### ***Приобретение основных средств за плату***

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

#### **Задание 2.1.2.**

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2- Содержание хозяйственных операций по приобретению основных средств за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком			
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)			
4	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)			

## Основы бухгалтерского учета

5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств			
---	--	--	--	--

**Задание 2.1.3.**

Организация 1 октября получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб. За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 10 процентов годовых.

Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 649 000 руб., в том числе НДС — 99 000 руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 47 200 руб. в том числе НДС — 7 200 руб. Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 1 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3- Содержание хозяйственных операций по приобретению основных средств за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получен краткосрочный кредит банка на покупку станка			
2	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату станок: -стоимость станка			
3	Отражён НДС			
4	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 октября по 30 ноября включительно			

5	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в октябре и ноябре			
6	Введен в эксплуатацию и принят на учет станок по первоначальной стоимости			
7	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенному за плату станку			
8	Оплачены счета поставщика и транспортной организации			
9	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 по 31 декабря включительно			
10	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в декабре и погашен долг по кредиту			

### ***Получение основных средств по товарообменным операциям***

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости имущества, переданного в обмен. Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче организацией, устанавливается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичного имущества.

#### **Задание 2.1.4.**

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 100 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1 770 руб. (включая НДС — 270 руб.). Себестоимость единицы продукции — 1 150 руб.

Принятие к учету объекта основных средств отразится в учете организации следующими бухгалтерскими проводками:



## Основы бухгалтерского учета

Таблица 4- Содержание хозяйственных операций по получению основных средств по товарообменным операциям

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции (1 770 руб. – 270 руб.) x 100 ед.			
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступившего объекта основных средств (270 руб. x 100 ед.)			
3	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости			
4	Отражена выручка от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
5	Начислен в бюджет НДС по переданной в обмен готовой продукции			
6	Списана себестоимость переданной в обмен готовой продукции			
7	Отражен финансовый результат от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
8	Отражен зачет взаимных требований			
9	Предъявлен к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств			

## **2.2. Учёт амортизации основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (п. 18 ПБУ 6/01).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года при любом способе амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере одной двенадцатой годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объ-

екта основных средств (п. 19 ПБУ 6/01).

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств.

### **Задание 2.2.1.**

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Определить годовую норму амортизационных отчислений:

### ***2.3. Учёт ремонта основных средств***

Независимо от вида ремонта и способа его осуществления затраты, связанные с ремонтом основных средств, включаются в затраты производства и отражаются на счетах учета производственных затрат.

При равномерном осуществлении работ по ремонту основных средств в течение года или при небольших объемах ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств включаются в производственные затраты того периода, в котором они имели место.

При осуществлении крупных дорогостоящих неравномерных в течение года ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств покрываются за счет ранее созданного резерва. Отчисления в резерв производятся ежемесячно по нормативам, определяемым организацией самостоятельно. Фактические затраты по ремонту основных средств по окончании ремонтных работ списываются на уменьшение ранее созданного резерва.

Если фактические затраты по ремонту основных средств больше размера созданного резерва, то сумма превышения сначала учитывается как расходы будущих периодов, а затем их равномерно ежемесячно до конца года относят на затраты производства.

В целях равномерного включения в затраты производства затраты на ремонт основных средств могут учитываться сначала в составе расходов будущих периодов. Впоследствии они вклю-

## Основы бухгалтерского учета

чаются в затраты производства равномерно ежемесячно до конца года.

**Задание 2.3.1.**

Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

- приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) – 38 940 руб.; в том числе НДС – 5 940 руб.

- начислена заработная плата рабочим — 25 800 руб.;

- отчисления с заработной платы — 6 966 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 5- Содержание хозяйственных операций ремонту основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3	Произведена оплата поставщику за поступившие материалы (включая НДС)			
4	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная поставщику материалов			
5	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС			
6	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту объекта ОС			

7	Начислен страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда работников			
8	Отражено единовременное списание расходов на ремонт объекта ОС			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация возвела собственными силами и приняла на учет в качестве объекта основных средств здание производственного склада. Затраты составили:

- стоимость израсходованных материалов – 1 860 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве – 300 000 руб.;
- плата за аренду строительного оборудования – 40 000 руб. (без НДС);
- стоимость услуг, оказанных подрядчиками, – 1 000 000 руб. (без НДС);
- заработная плата рабочих – 600 000 руб., управленческого персонала 190 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы;
- взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы;
- сбор за регистрацию прав на недвижимое имущество – 2000 руб.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация-застройщик ведет капитальное строительство хозяйственным способом. Для строящегося объекта приобретено

за плату и оплачено с расчетного счета оборудование, требующее монтажа стоимостью 849 600 руб., в том числе НДС – 129 600 руб. За разгрузку оборудования начислена заработная плата рабочим – 10 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 %, страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы. Оборудование согласно акта было передано в монтаж подрядной организации. Согласно акта выполненных подрядчиком работ оборудование было смонтировано, введено в эксплуатацию и принято на учет. Стоимость работ по монтажу оборудования, выполненных подрядной организацией, составила 153 400 руб., в том числе НДС – 23 400 руб.

### Практическая работа № 3

#### **Тема: Учёт основных средств**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту основных средств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 6/01

#### **Теоретическая часть**

Объекты основных средств могут выбывать в организации в результате:

- ликвидации по причине полного физического или морального износа;
- продажи другим организациям или лицам;
- безвозмездной передачи другим организациям или лицам по договору дарения;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- обмена на другое имущество.

Выбытие основных средств является результатом прочей деятельности организации, в связи с чем доходы и расходы, связанные с этой деятельностью, отражаются как прочие доходы и расходы.

Независимо от причины выбытия списывается первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств, сумма амортизации, начисленной по этому объекту к моменту

выбытия, и остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств. Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия основных средств.

***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

4. Учет выбытия основных средств
5. Учет арендованных основных средств
6. Инвентаризация основных средств

***Ликвидация основных средств вследствие морального или физического износа***

При ликвидации основных средств по причине полного физического или морального износа организация несет связанные с этим затраты и получает доходы. К затратам по ликвидации основных средств относится заработная плата, начисленная за работы по демонтажу основных средств, отчисления на социальные нужды с этой заработной платы, оплата услуг сторонних организаций. К доходам при ликвидации основных средств относится стоимость полученных при этом и оприходованных материальных ценностей.

**Задание 3.4.1.**

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 274 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 22 500 руб. отчисления на социальное страхование – 6 075 руб.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 6- Содержание хозяйственных операций по выбытию основных средств в следствии износа

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Списана первоначальная стоимость объекта основных средств при его ликвидации			
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на дату списания			
3	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта основных средств			
4	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих			
5	Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания			
6	Определен финансовый результат (прибыль) от ликвидации объекта основных средств			

***Продажа основных средств***

При продаже организацией объекта основных средств цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Объекты основных средств, как правило, должны продаваться по рыночной цене с учетом их физического состояния. Рыночная цена продаваемого объекта основных средств должна включать сумму НДС.

Поступления от продажи объектов основных средств относятся к прочим доходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в связи с продажей объекта основных средств, относится к прочим расходам.

**Задание 3.4.2.**

Организация продает автомобиль. Первоначальная стоимость - 334 000 руб., амортизация к моменту продажи - 248 000 руб., цена продажи – 113 280 руб., в том числе НДС – 17 280 руб.



## Основы бухгалтерского учета

Таблица 7- Содержание хозяйственных операций по продаже основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена продажная стоимость автомобиля (включая НДС)			
2	Отражена сумма НДС от продажной стоимости автомобиля			
3	Списана первоначальная стоимость проданного автомобиля			
4	Списана сумма амортизации, начисленная по автомобилю к моменту продажи			
5	Списана остаточная стоимость проданного автомобиля			
6	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи автомобиля			
7	Получена оплата за проданный автомобиль (включая НДС)			

***Передача основных средств в уставный капитал другой организации***

Передача объектов основных средств в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации. Стоимость таких основных средств в оценке, согласованной учредителями, принимается к бухгалтерскому учету в составе долевых финансовых вложений. Возникающая разница между согласованной и остаточной стоимостью основных средств учитывается в составе прочих доходов или расходов. НДС при передаче основных средств в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ и товариществ не начисляется.

**Задание 3.4.3.**

Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого – 350 000 руб., сумма начисленной амортизации – 50 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 310 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 8- Содержание хозяйственных операций по передаче основных средств в уставный капитал другой организации

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта ОС			
2	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС			
3	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи			
4	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС			
5	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого объекта ОС			
6	Отражена прибыль от передачи объекта ОС			

Поскольку для целей налогового учета вклады имуществом в уставный (складочный) капитал другой организации не признаются реализацией и не облагаются налогом на добавленную стоимость, то НДС, предъявленные организации при приобретении основных средств, предназначенных для передачи в уставный (складочный) капитал другой организации, вычету не подлежат и должны учитываться в их первоначальной стоимости.

В тех случаях, когда организация передает в уставный капитал другой организации объект основных средств, бывший в эксплуатации, она должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную бюджету к вычету по данному объекту основных средств. Восстановленные суммы НДС должны увеличивать сумму налога, подлежащего уплате в бюджет передающей организацией.

#### **Задание 3.4.4.**

Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 440 000 руб. НДС в сумме 79 200 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта – 5 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 12 месяцев.

За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 88 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости – 352 000 руб.

Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 352 000 руб. (440 000 руб. - 88 000 руб.), или 80 % от его первоначальной стоимости.

Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 80 %, или на сумму 63 360 (79 200 руб. x 80 %).

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 9- Содержание хозяйственных операций по передаче основных средств в уставной капитал другой организации

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	<b>Операции, отражаемые при принятии объекта ОС на учет</b>			

## Основы бухгалтерского учета

1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком			
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)			
4	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости			
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС			
6	Отражена сумма амортизации объекта ОС (амортизация начисляется ежемесячно с момента начала эксплуатации объекта ОС до момента его передачи в уставный капитал другой организации)			
	<b>Операции, отражаемые при передаче объекта ОС в уставный капитал</b>			
1	Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта ОС (сторно)			
2	Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет			
3	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации			

## Основы бухгалтерского учета

4	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС			
5	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту его передачи			
6	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС			
7	Отражена на основании документов передача принимающей организации суммы восстановленного НДС			

***Безвозмездная передача основных средств***

Безвозмездная передача основных средств другим организациям и физическим лицам отражается в учете аналогично отражению продажи основных средств. При безвозмездной передаче у передающей стороны возникает обязательство по начислению и уплате в бюджет НДС. НДС при этом исчисляется исходя из рыночной стоимости безвозмездно переданных основных средств.

**Задание 3.4.5.**

Организация безвозмездно передала физическому лицу объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 180 000 руб., сумма начисленной амортизации – 120 000 руб.. Остаточная стоимость объекта – 60 000 руб. соответствует его рыночной стоимости без НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10- Содержание хозяйственных операций по безвозмездной передаче основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС			
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи			
3	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС			
4	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта ОС			
5	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта ОС			

### ***3.5. Учёт арендованных основных средств***

Сущность аренды состоит в том, что собственник имущества (арендодатель) временно передает права пользования им другому лицу (арендатору). Учет арендованных основных средств у арендодателя и у арендатора ведется по-разному.

#### **Задание 3.5.1.**

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 572 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы - 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 11- Содержание хозяйственных операций по учёту арендованных основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду			
2	Начислена арендная плата за отчетный период (месяц)			
3	Начислен НДС по арендной плате за месяц			
4	Начислена амортизация за месяц по объекту основных средств, переданному в аренду			
5	Поступила от арендатора на расчетный счет арендная плата за месяц			

### ***3.6. Инвентаризация основных средств***

Выявленные при инвентаризации ранее не учтенные основные средства должны приниматься к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относиться на увеличение финансовых результатов как прочие доходы организации.

Выявленная при инвентаризации недостача основных средств рассматривается как их выбытие. Если установлено, что виновником недостачи является материально ответственное лицо, то недостача списывается на виновника. Недостача возмещается виновником в размере рыночной стоимости объекта основных средств. Если виновник недостачи основных средств не установлен или суд отказал во взыскании недостачи с виновника, то убытки от недостачи списываются на уменьшение финансовых результатов в составе прочих расходов.

#### **Задание 3.6.1.**

Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств – 74 000 руб., амортизация к моменту инвентаризации – 61 000 руб. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта основных средств -17 000 руб.

Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации.

## Основы бухгалтерского учета

Составим бухгалтерские записи:

Таблица 12- Содержание хозяйственных операций по учёту основных средств по результатам инвентаризации

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств			
2	Списана сумма амортизации, начисленная по недостающему объекту основных средств к моменту инвентаризации			
3	Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств			
4	Остаточная стоимость недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо			
5	Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо			
6	Внесены денежные средства виновным лицом в кассу в погашение задолженности по возмещению ущерба			
7	Учтена в составе прочих доходов разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств			



### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта 73 000 руб.

#### **Ситуация 2**

У организации угнан автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 240 000 руб., сумма амортизации 70 000 руб. Автомобиль не найден.

На основании решения следственных органов, в котором сообщается, что виновники угона не установлены, автомобиль был списан с учета.

## **Практическая работа № 4**

### **Тема: Учёт нематериальных активов**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту нематериальных активов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 14/07

#### **Теоретическая часть**

Нематериальные активы являются составной частью внеоборотных активов организации.

Учет нематериальных активов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ПБУ 14/07).

ПБУ 14/07 предусмотрена первоначальная и последующая оценка нематериальных активов.

Первоначальная оценка производится на дату принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости зависит от способа поступления нематериальных активов.

Нематериальные активы поступают в организацию и при-

нимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении за плату, создании самой организацией, внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Всякое поступление нематериальных активов в организацию предварительно отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накопления и суммирования затрат по поступающим нематериальным активам, в разрезе субсчетов: 08-5 «Приобретение нематериальных активов», 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

1. Учет поступления нематериальных активов
2. Учет амортизации нематериальных активов
3. Учет выбытия нематериальных активов
4. Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов

#### ***4.1. Учет нематериальных активов, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации***

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

В тех случаях, когда в организацию поступает новый объект нематериальных активов, его стоимость для налогового учета принимается равной первоначальной стоимости объекта, подтвержденной документами передающей стороны. В таких случаях, как правило, объект нематериальных активов не использовался в производственных целях для управленческих нужд, амортизация по нему не начислялась, сумма НДС, уплаченная продавцу объекта, к вычету не предъявлялась и была учтена в первоначальной стоимости передаваемого объекта нематериальных активов.

### **Задание 4.1.1**

Организация получила от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак?

Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб., что равно номинальной стоимости доли, оплаченной передачей исключительного права. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак.

По данным налогового учета участника остаточная стоимость исключительного права на товарный знак равна 100 000 руб., оставшийся срок действия свидетельства – 4 года. Кроме того, участник передает ООО сумму НДС, ранее принятую к вычету по данному исключительному праву, – 18 000 руб. Данная сумма не признается вкладом участника в уставный капитал ООО.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 1- Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на товарный знак			
2	Уплачена пошлина за внесение изменений в реестр и свидетельство			

## Основы бухгалтерского учета

3	Отражено получение исключительного права на товарный знак в качестве вклада участника в уставный капитал созданного ООО			
4	Отражена сумма НДС, переданная участником			
5	Уплаченные пошлины включены в фактические затраты на приобретение НМА (8000 + 1500)			
6	Исключительное право на товарный знак учтено в составе НМА (470 500 + 9500)			
7	Принят к вычету НДС, восстановленный правообладателем			

***Учет нематериальных активов, приобретенных за плату***

При приобретении нематериальных активов за плату у других юридических или физических лиц в первоначальную стоимость включаются все затраты, связанные с их приобретением. Сумма уплаченного НДС по приобретенным нематериальным активам в их первоначальную стоимость не включается и учитывается отдельно.

НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов, предъявляется бюджету к вычету в полном объеме после принятия нематериальных активов на учет при наличии правильно оформленных первичных документов и при условии, что приобретенные нематериальные активы предназначены для осуществления производственной деятельности и иных операций, признаваемых объектами налогообложения.

**Задание 4.1.2.**

Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак.

Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2700 руб.,

## Основы бухгалтерского учета

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2 - Содержание хозяйственных операций по учёту приобретение нематериальных активов за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность организации перед бывшим правообладателем товарного знака			
2	Отражен НДС, предъявленный бывшим правообладателем			
3	Исключительные права на товарный знак отражены в составе НМА			
4	Принят к вычету НДС, предъявленный правообладателем			
5	Произведены расчеты по договору с бывшим правообладателем			

***Создание (изготовление) нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей***

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных с привлечением сторонних исполнителей, признается сумма всех фактических расходов на создание (изготовление) нематериальных активов (НИОКР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

**Задание 4.1.3.**

Организация по договору заказала стороннему исполнителю разработку компьютерной программы.

В соответствии с условиями договора исключительное право на компьютерную программу принадлежит организации.

Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность перед фирмой-разработчиком компьютерной программы (112 100 - 17 100)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная фирмой-разработчиком			
3	Принят к учету объект НМА			
4	Принята к вычету предъявленная сумма НДС			
5	Перечислены денежные средства в погашение задолженности			

### ***Учет безвозмездно полученных нематериальных активов***

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

#### **Задание 4.1.4.**

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, те-

## Основы бухгалтерского учета

кущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 4 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов с привлечением сторонних исполнителей

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА на дату принятия к учету			
2	Безвозмездно полученный объект НМА принят к бухгалтерскому учету			
3	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту НМА, начиная с месяца, следующего за месяцем его принятия к учету (288 000 руб. : 48 мес.)			
4	Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта НМА, равная сумме начисленной амортизации			

### ***Деловая репутация***

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателю в ожидании будущих

## Основы бухгалтерского учета

экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов. Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет.

**Задание 4.1.5.**

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов – 10 000 000 руб., кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 5 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 500 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 5 - Содержание хозяйственных операций по учёту нематериальных активов – приобретение деловой операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме договорной цены)			
2	Отражены затраты на приобретение предприятия как имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)			
3	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом предприятия			
4	Произведена оплата продавцу предприятия (7 000 000 + 1 500 000)			



	<b>На дату государственной регистрации права собственности на предприятие</b>			
5	Приняты к учету отдельные виды имущества, составляющие имущественный комплекс			
6	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом			
7	Положительная деловая репутация учтена в составе нематериальных активов			

Отрицательная деловая репутация представляет собой скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, деловых связей и т. д.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты деятельности организации в составе прочих доходов.

#### **4.2. Учет амортизации нематериальных активов**

В целях начисления амортизации ПБУ 14/07 подразделяет нематериальные активы на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

При линейном способе ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (перво-

начальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

#### **Задание 4.2.1**

Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта — 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам линейным методом. Произвести расчёт амортизации.

#### ***4.3. Учет выбытия нематериальных активов***

Выбытие и списание нематериальных активов может иметь место в следующих случаях:

- прекращение использования для целей производства или управления;
- прекращение срока действия правоустанавливающего документа;
- продажа (передача) объекта – уступка исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Выбытие нематериальных активов является результатом прочей деятельности организации, в связи с чем доходы и расходы, связанные с этой деятельностью, отражаются как прочие доходы и расходы.

Независимо от причины выбытия списывается сумма амортизации выбывающего объекта нематериальных активов, начисленная по этому объекту к моменту выбытия, и остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов. Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия нематериальных активов.

***Выбытие и списание нематериальных активов в связи с окончанием срока использования или в связи с непригодностью***

#### **Задание 4.3.1**

В связи с моральным износом организация списывает объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 192 000 руб. Сумма амортизации к моменту списания составила 176 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 6 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия нематериальных активов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списана амортизация, начисленная по выбывшему объекту НМА			
2	Списана остаточная стоимость выбывшего объекта НМА			
3	Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА			

### ***Выбытие нематериальных активов при их уступке (продаже)***

При продаже организацией нематериальных активов цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Рыночная цена продаваемого объекта нематериальных активов должна включать сумму НДС, так как операция по продаже объектов нематериальных активов подлежит обложению налогом на добавленную стоимость

Поступления от продажи объектов нематериальных активов относятся к прочим доходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в связи с продажей объекта нематериальных активов, относится к прочим расходам.

#### **Задание 4.3.2.**

Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 380 000 руб. Сумма амортизации, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту продажи составила 100 000 руб. Согласно договору с покупателем цена продажи 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки

Таблица 7 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия нематериальных активов при их уступке (продаже)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Предъявлен счет покупателю за проданное исключительное право на промышленный образец			
2	Начислен в бюджет НДС			
3	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту НМА			
4	Списана остаточная стоимость выбывшего объекта НМА			
5	Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА			

### ***Выбытие нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал***

В соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 вклады (в том числе нематериальными активами) в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами организации. Передача объектов нематериальных активов в уставный (складочный) капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Если организация передает новый объект нематериальных активов, который ранее не использовался в производственных целях или для управленческих нужд, то, поскольку операции по передаче имущества в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации не признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость, суммы НДС, уплаченные по такому имуществу при его приобретении, не подлежат вычету.

**Задание 3.3.3.**

Организация приобрела объект нематериальных активов по цене 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 8 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия нематериальных активов при их уступке (продаже)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенного объекта НМА согласно расчетным документам продавца (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом объекта НМА			
3	Произведена оплата за объект НМА (включая НДС)			
4	Предъявленная продавцом сумма НДС учтена в стоимости приобретенного объекта НМА			
5	Объект НМА принят к учету по первоначальной стоимости			
6	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта НМА			

7	Отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта НМА)			
---	--	--	--	--

***Выбытие нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал***

В соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 вклады (в том числе нематериальными активами) в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами организации. Передача объектов нематериальных активов в уставный (складочный) капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Если организация передает новый объект нематериальных активов, который ранее не использовался в производственных целях или для управленческих нужд, то, поскольку операции по передаче имущества в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации не признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость, суммы НДС, уплаченные по такому имуществу при его приобретении, не подлежат вычету.

**Задание 4.3.4.**

Организация приобрела объект нематериальных активов по цене 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 9 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия нематериальных активов при их уступке (продаже)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Отражена стоимость приобретенного объекта НМА согласно расчетным документам продавца (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом объекта НМА			
3	Произведена оплата за объект НМА (включая НДС)			
4	Предъявленная продавцом сумма НДС учтена в стоимости приобретенного объекта НМА			
5	Объект НМА принят к учету по первоначальной стоимости			
6	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта НМА			
7	Отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта НМА)			

***Выбытия нематериальных активов при их безвозмездной передаче***

При безвозмездной передаче объекта составляются проводки, аналогичные проводкам, отражающим продажу объектов нематериальных активов, за исключением первой проводки, поскольку при безвозмездной передаче отсутствует выручка.

При безвозмездной передаче у передающей стороны возникает обязательство по начислению и уплате в бюджет НДС.

## Основы бухгалтерского учета

НДС при безвозмездной передаче исчисляется исходя из рыночной стоимости нематериальных активов.

**Задание 4.3.5.**

Организация на основании договора дарения передала другой организации исключительное право на объект нематериальных активов. Первоначальная стоимость объекта 90 000 руб. Амортизация, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту передачи, – 35 000 руб. Рыночная стоимость объекта равна его остаточной стоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия нематериальных активов при их уступке (продаже)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списана сумма амортизации, начисленной по объекту НМА к моменту передачи			
2	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта НМА			
3	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта НМА			
4	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта НМА			

***Контрольные задания***
***Ситуация 1***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у организации-правообладателя и у организации-пользователя.

Организация – владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по дого-



вору составляет 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива – 100 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу – 2000 руб.

## Практическая работа № 5

### Тема: Учёт материалов

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту материалов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 5/01

#### **Теоретическая часть**

Материалы – это часть материально-производственных запасов организации, используемых при производстве продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи либо для управленческих целей.

Их аналитический и синтетический учет организуется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 и п. 62 Методических указаний по учету материально-производственных запасов материалы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов определяется по-разному в зависимости от источника их поступления в организацию.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

1. Учет поступления материалов
2. Учет отпуска материалов
3. Учет результатов инвентаризации материалов
4. Резерв под снижение стоимости материалов

#### **5.1. Учет поступления материалов**

Материалы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал организации, в результате их приобретения за плату у изготовителей и торговых организаций в ре-

## Основы бухгалтерского учета

зультате изготовления самой организацией, в результате безвозмездного поступления, в результате обмена на другое имущество.

В бухгалтерии для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет 10 «Материалы».

Учет материалов на счете 10 «Материалы» может осуществляться по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом варианте для учета операций по движению материалов используется только счет 10 «Материалы». При втором варианте кроме счета 10 «Материалы» используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При приобретении материалов за плату их фактическая себестоимость слагается из суммы затрат на приобретение.

При первом варианте учета затраты на приобретение материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы». При этом рекомендуется в рамках счета 10 «Материалы» обособленно, на отдельном субсчете учитывать транспортно-заготовительные расходы, связанные с поступлением материалов в организацию.

НДС, подлежащий уплате продавцу материалов, в фактическую их себестоимость не включается и учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При втором варианте учета при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» все затраты на приобретение материалов первоначально отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При фактическом поступлении материалов и их оприходовании на складе на стоимость материалов в оценке по учетной цене делают запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» определяют отклонения в стоимости материалов, которые отражают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

### ***Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал***

Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если организация несет при этом затраты по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую себестоимость материалов.

#### **Задание 5.1.1.**

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумму 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5 900 руб., в том числе НДС – 900 руб. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 1 - Содержание хозяйственных операций по учёту материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке, согласованной учредителями			
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)			
3	Отражен в учете НДС по транспортным услугам			
4	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов			

## Основы бухгалтерского учета

5	Предъявлен бюджету к вы- чету НДС, уплаченный транспортной организацией за услуги по доставке ма- териалов			
---	--	--	--	--

### ***Приобретение материалов за плату***

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

### **Задание 5.1.2**

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 2 - Содержание хозяйственных операций по учёту приобретения материалов за плату

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			

## Основы бухгалтерского учета

3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам			

### ***Безвозмездное получение материалов***

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость материалов включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Рыночная стоимость безвозмездно полученных организацией материалов первоначально относится на доходы будущих периодов, а в последующем по мере их передачи в производство и отнесения их стоимости на затраты производства включается в состав прочих доходов.

### **Задание 5.1.3.**

В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть матери-

## Основы бухгалтерского учета

алов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 3 - Содержание хозяйственных операций по учёту безвозмездного получения материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы			
	<b>В апреле:</b>			
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции			
3	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			
	<b>В мае:</b>			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы для общехозяйственных нужд			
5	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных для общехозяйственных нужд материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			

**Изготовление материалов силами организации**

Фактическая себестоимость материалов при их изготовле-

## Основы бухгалтерского учета

нии организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

**Задание 5.1.4.**

В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;
- отчисления с заработной платы – 7 000 руб.;
- амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 4 - Содержание хозяйственных операций по учёту безвозмездного получения материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства			
3	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний			

## Основы бухгалтерского учета

4	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
5	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства			

***Получение материалов по товарообменным операциям***

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе по договору мены, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией в обмен на другое имущество, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

**Задание 5.1.5.**

Организация приобрела материалы по договору мены на сумму 7 080 руб., в том числе НДС – 1 080 руб., в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, – 5 100 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 5 - Содержание хозяйственных операций по учёту получения материалов по товарообменным операциям

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит



## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщика по договору мены			
2	Отражен в учете НДС по материалам, полученным от поставщика по договору мены			
3	Отражена в учете выручка от реализации продукции покупателю по договору мены			
4	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции			
5	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, реализованной по договору мены			
6	Перечислен поставщику платежным поручением НДС по материалам, приобретенным по договору мены			
7	Получен от покупателя НДС по продукции, реализованной по договору мены			
8	Произведен зачет взаимных задолженностей в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены			
9	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный по материалам, приобретенным по договору мены			

**Неотфактурованные поставки**

Согласно п. 36 Методических указаний по учету материально-производственных запасов неотфактурованными поставками считаются материалы, которые поступили в организацию без расчетных документов.

## Основы бухгалтерского учета

Неотфактурованные поставки приходятся по учетным ценам.

Учетная цена может быть определена исходя из цены, указанной в договоре, или рыночной цены материалов.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом данных, указанных в поступивших расчетных документах.

**Задание 5.1.6.**

Организацией в отчетном месяце были получены материалы по договору поставки без расчетных документов.

Материалы были приняты к учету по цене, указанной в договоре поставки в сумме 11 800 руб., в том числе НДС – 1800 руб.

В следующем месяце поступили расчетные документы на принятые к учету материалы на сумму 14 160 руб., в том числе НДС – 2160 руб. То есть фактическая цена материалов оказалась выше их учетной цены.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 6 - Содержание хозяйственных операций по учёту неотфактурованных поставок

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Приняты к учету материалы по учетным ценам, указанным в договоре (запись делается в отчетном месяце)			
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступивших материалов (запись делается в отчетном месяце)			

3	Увеличена стоимость материалов на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов (запись делается после поступления расчетных документов в следующем месяце)			
4	Доначислена сумма НДС на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов			

### ***5.2. Учет отпуска материалов***

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

• по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

Оценка материалов по себестоимости каждой единицы производится организацией в случае, если материалы используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.).

При использовании способа оценки материалов по средней себестоимости по каждому виду (группе) материалов определяется средняя себестоимость единицы материалов за период. Средняя себестоимость определяется как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов, которыми располагала организация в течение периода (запас на начало плюс поступление за период), на их количество.

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца или иного периода в последовательности их приобретения (поступления).

#### **Задание 5.2.1**

На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом средней себестоимости.

Исходные данные о движении материалов за месяц:

## Основы бухгалтерского учета

Таблица 7 – Расчёт израсходованных материалов и остатков

№ п/п	Показатели	Количество, шт.	Цена единицы, руб	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Остаток материалов на начало месяца			
2	Поступление материалов за месяц:			
3	первая партия			
4	вторая партия			
5	третья партия			
6	Всего остаток на начало месяца плюс поступило за месяц			
7	Отпущено материалов			
8	Остаток материалов на конец месяца			

***Отпуск материалов со склада для производства продукции и иных производственных целей***

При отпуске материалов со склада для использования в производственных целях их стоимость включается в затраты производства и отражается на счетах производственных затрат.

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости, то с целью отражения в затратах производства фактических затрат, связанных с приобретением израсходованных материалов, в конце каждого месяца определяют транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Для этого сначала рассчитывают процент ТЗР за месяц, а затем ТЗР, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина ТЗР относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

## Основы бухгалтерского учета

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене, то в конце каждого месяца определяют отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на израсходованные материалы. С этой целью сначала рассчитывают процент отклонений за месяц, а затем отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина отклонений относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

**Задание 5.2.2.**

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 200 руб., в том числе стоимость остатка по ценам приобретения 10 000 руб., ТЗР на начало месяца – 200 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

Таблица 8 - Содержание хозяйственных операций по учёту отпуска материалов со склада для производства продукции и иных производственных целей

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за приобретенные и оприходованные на склад материалы (без учета НДС)			
2	Отражен НДС по приобретенным материалам			
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)			
4	Отражен НДС по транспортным услугам			

## Основы бухгалтерского учета

5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов			
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
6.1	✓ в основном производстве для изготовления продукции			
6.2	✓ на обслуживание оборудования основного производства			
6.3	✓ на общехозяйственные нужды			
7	Определяются и списываются ТЗР, приходящиеся на материалы, израсходованные:			
7.1	✓ в основном производстве для изготовления продукции			
7.2	✓ на обслуживание оборудования основного производства			
7.3	✓ на общехозяйственные нужды			

***Выбытия материалов при их передаче в счет вклада в уставный капитал***

Передача материалов в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

**Задание 5.2.3**

Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы материалы, фактическая себестоимость которых 70 000 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 80 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

Таблица 9 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия материалов при их передаче в счет вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражены финансовые вложения в уставный капитал другой организации			
2	Списана фактическая себестоимость переданных материалов			
3	Отражена разница между согласованной стоимостью и фактической себестоимостью переданных материалов			
4	Отражается финансовый результат (прибыль) от передачи материалов			

***Выбытия материалов при их продаже***

При продаже организацией материалов юридическим и физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы должны продаваться по рыночным ценам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам.

Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам.

**Задание 5.2.4**

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40 000 руб. Договорная цена реализации составила 59 000 руб., включая НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия материалов при их продаже

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы			
2	Начислена сумма НДС от стоимости проданных материалов			
3	Списана фактическая себестоимость проданных материалов			
4	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов			
5	Получена оплата от покупателя за проданные материалы			

***Выбытия материалов при их безвозмездной передаче***

Безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам признается их реализацией. Отличие состоит в том, что цена реализации при безвозмездной передаче материалов равна нулю.

Передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

**Задание 5.2.5.**

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по учёту выбытия материалов при их безвозмездной передаче

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит



## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов			
2	Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам			
3	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов			

### ***5.3. Учет результатов инвентаризация материалов***

Излишки материалов, выявленные при инвентаризации, в соответствии с нормативными документами принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на увеличение финансовых результатов в составе прочих доходов.

Недостачи материалов, выявленные при инвентаризации, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в оценке по фактической себестоимости. Недостачи в пределах норм естественной убыли списываются на основании распоряжения руководителя предприятия на затраты производства.

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В соответствии со ст. 246 ТК РФ, размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен. Разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов учитывается как доходы будущих периодов на счете 98-4 и по мере погашения виновником задолженности включается в состав прочих доходов.

#### **Задание 5.3.1.**

При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов — 40 000 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли 33 000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 9 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 10 - Содержание хозяйственных операций по

## Основы бухгалтерского учета

учёту учету результатов инвентаризация материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списывается фактическая себестоимость недостающих материалов			
2	Списывается недостача в пределах норм естественной убыли			
3	Отражена задолженность материально ответственного лица:			
4	–в сумме фактической себе стоимости недостающих материалов;			
5	–в сумме разницы между рыночной стоимостью и фактической себе стоимостью недостающих материалов			
6	Внесена в кассу виновным лицом сумма задолженности по недостаче			
7	Отнесена на финансовый результат разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов.			

#### **5.4. Резерв под снижение стоимости материалов**

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материалов образуется за счет финансовых результатов организации. Сумма резерва определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и

## Основы бухгалтерского учета

фактической себестоимостью материалов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При выбытии материалов, под снижение стоимости которых создавался резерв, он списывается на увеличение финансовых результатов (восстанавливается).

**Задание 5.4.1**

Стоимость отдельной группы материалов снизилась со 120 000 руб. до 100 000 руб. Под снижение стоимости создан резерв.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 11 - Содержание хозяйственных операций по учёту результатов инвентаризация материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Создан резерв под снижение стоимости материалов			
2	Отпущены со склада в производство для изготовления продукции материалы, по которым был ранее создан резерв			
3	Списана сумма ранее созданного резерва под снижение стоимости материалов			

***Контрольные задания***

***Ситуация 1***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела материалы по стоимости 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Материалы сразу же после их принятия к учету были переданы в уставный (складочный) капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Договорная цена реализации составила 72 000 руб., включая НДС.

### **Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 30 000 руб.

### **Ситуация 4**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 1000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 1700 руб.

## **Практическая работа № 6**

### **Тема: Учёт расчётов по оплате труда**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту расчёта по оплате труда, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, **Теоретическая часть**

Оплата труда — это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными документами и трудовыми договорами.

## Основы бухгалтерского учета

Зарботная плата — это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Различают зарботную плату основную и дополнительную.

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

6.1. Основная зарботная плата и порядок расчета ее составляющих

6.2. Дополнительная зарботная плата и порядок расчета ее составляющих

6.3. Пособие по временной нетрудоспособности

6.4. Удержания из зарботной платы

6.5. Учет расчетов по оплате труда

Контрольные задания

### ***6.1. Основная зарботная плата и порядок расчета ее составляющих***

Основная зарботная плата — это зарботная плата, начисленная за фактически отработанное время. Составляющими основной зарботной платы являются: зарботная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам, сдельным расценкам и должностным окладам; премии и вознаграждения, носящие систематический характер; выплата разницы в окладах при временном замещении; оплата сверхурочной работы; оплата работы в ночное время; оплата работы в выходные и праздничные дни и другие доплаты и надбавки.

Зарботная плата рабочего-повременщика определяется путем умножения часовой или дневной тарифной ставки на число фактически отработанных часов или дней.

При повременно-премиальной форме оплаты труда помимо зарботной платы за отработанное время работнику выплачивается премия, которая устанавливается в процентах к зарботку, начисленному за фактически отработанное время.

Зарботная плата работников, которым согласно штатному расписанию установлен должностной оклад, определяется исходя из среднедневной зарботной платы за расчетный месяц и числа фактически отработанных рабочих дней в месяце.

Зарботная плата сдельщиков определяется путем умножения сдельной расценки на количество фактически

## Основы бухгалтерского учета

произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

При сдельно-премиальной системе оплаты труда рабочим дополнительно к заработной плате начисляется премия за перевыполнение установленных норм выработки, качество работы, срочность выполнения работы и др.

При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда сдельные твердые расценки увеличиваются дифференцированно в зависимости от степени перевыполнения установленных норм выработки.

Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы — не менее чем в полуторном размере, за последующие часы — не менее чем в двойном размере.

Работа в ночное время оплачивается в повышенном размере. Конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются

Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.

### **Задание 6.1.1**

В соответствии с трудовым договором для работника склада организации Ветрова С.П. установлена простая повременная форма оплаты труда. Ветров С.П. согласно табелю фактически отработал за март 2010 г. 176 ч. Тарифная ставка составляет 100 руб. за 1 час.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Ветрову С.П. за март 2008 г.

$$176 \text{ ч.} \times 100 \text{ руб.} = 17\,600 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.1.2**

В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 18 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А. согласно табелю фактически отработал за апрель 2008 г. 176 ч. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Власову В.А. за апрель 2010 г.

Заработная плата за фактически отработанное время:

$$176 \text{ ч.} \times 110 \text{ руб.} = 19\,360 \text{ руб.}$$

Премия за месяц:

$$19\,360 \text{ руб.} \times 18 \% = 3\,484,8 \text{ руб.}$$

## Основы бухгалтерского учета

Общая сумма заработной платы за месяц:  
 $19\ 360 \text{ руб.} + 3\ 484,8 \text{ руб.} = 22\ 844,8 \text{ руб.}$

### **Задание 6.1.3**

В соответствии со штатным расписанием начальнику планового отдела Соколову А.И. установлен должностной оклад 26 000 руб. В сентябре 2010 г. 26 рабочих дней. Фактически отработано Соколовым А.И. 22 рабочих дня.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Соколову А.И. за сентябрь 2008 г.:

Среднедневная заработная плата в сентябре:

$26\ 000 \text{ руб.} : 26 \text{ дн.} = 1000 \text{ руб.}$

Сумма заработной платы за месяц:

$1\ 000 \text{ руб.} \times 22 \text{ дн.} = 22\ 000 \text{ руб.}$

### **Задание 6.1.4**

В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Кротова М.П. установлена прямая сдельная система оплаты труда. В сентябре 2010 г. Кротов М.П. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции — 34 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Кротову М.П. за сентябрь 2010 г.:

$600 \text{ ед.} \times 34 \text{ руб.} / \text{ед.} = 20\ 400 \text{ руб.}$

### **Задание 6.1.5**

В соответствии с трудовым договором для сборщицы сборочного цеха организации Медведевой В.А. установлена сдельно-премиальная система оплаты труда. В сентябре 2010 г. Медведева В.А. изготовила 600 ед. продукции. Положением о премировании предусмотрена 15-процентная премия за выполнение нормы. В сентябре 2010 г. норма выработки составляла 600 ед. Сдельная расценка за единицу продукции — 26 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Медведевой В.А. за сентябрь 2010 г.:

Заработная плата за фактически изготовленную продукцию:

$600 \text{ ед.} \times 26 \text{ руб.} / \text{ед.} = 15\ 600 \text{ руб.}$

Премия за месяц:

$15\ 600 \text{ руб.} \times 15 \% = 2\ 340 \text{ руб.}$

Общий заработок за сентябрь 2008 г.:

$15\ 600 \text{ руб.} + 2\ 340 \text{ руб.} = 17\ 940 \text{ руб.}$

### **Задание 6.1.6**

В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Зайцева С.В. установлена сдельно-прогрессивная система оплаты труда. В сентябре 2010 г. Зайцев С.В. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции: до 300 ед. — 33 руб., от 301 до 400 ед. — 35 руб., от 401 до 500 ед. — 37 руб., от 501 и выше — 40 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Зайцеву С.В. за сентябрь 2010 г.

$300 \text{ ед.} \times 33 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 35 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 37 \text{ руб.} + 100 \text{ ед.} \times 40 \text{ руб.} = 9\,900 \text{ руб.} + 3\,500 \text{ руб.} + 3\,700 \text{ руб.} + 4\,000 \text{ руб.} = 21\,100 \text{ руб.}$

### **Задание 8.1.7**

График работы слесаря-сантехника 4 разряда службы сантехнического оборудования Павлова К.Р. — пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями. Тарифная ставка в месяц составляет 16 000 руб. При месячной норме рабочего времени в марте 2010 г. 176 ч. в один из дней в связи с производственной необходимостью фактически было отработано 12 час. Всего за месяц отработано 180 ч.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Павлову К.Р. за март 2010 г.:

- тарифная ставка — 16 000 руб.;
- доплата за сверхурочную работу:
- за первые два часа сверхурочной работы:  
 $16\,000 \text{ руб.} : 176 \text{ ч.} \times 2 \text{ ч.} \times 1,5 = 327 \text{ руб.} 72 \text{ коп.}$
- за вторые два часа сверхурочной работы:  
 $16\,000 \text{ руб.} : 176 \text{ ч.} \times 2 \text{ ч.} \times 2 = 363 \text{ руб.} 63 \text{ коп.}$

Всего заработная плата за март — 16 000 руб. + 327 руб. 72 коп. + 363 руб. 63 коп. = 16 691 руб. 35 коп.

### **Задание 6.1.8**

Организация в соответствии с условиями коллективного договора про изводит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20 %-ная доплата за работу в ночную смену, которая продолжается с 24 ч. до 8 ч., т. е. в течение одной смены ночными часами работы являются 6 часов. Должностной оклад работника — 16 000 руб. в месяц. В соответствии с табелем учета рабочего времени данный работник отработал в сентябре 2010 г. 8 ночных смен. Количество рабочих часов за сентябрь 2010 г. — 168 ч.

Определим сумму заработной платы, которая должна



быть начислена работнику за сентябрь 2010 г.

Заработная плата за фактически отработанное время — 16 000 руб.

Сумма доплаты за работу в ночное время:

16 000 руб.: 168 ч x 20 % x 6 ч x 8 дн. = 914 руб. 29 коп.

Всего заработная плата за сентябрь:

16 000 руб. + 914 руб. 29 коп. = 16 914 руб. 29 коп.

### **Задание 6.1.9**

Работник бухгалтерии Славина А.Н. на основании приказа руководителя организации в связи с производственной необходимостью отработала праздничный день 8 марта. При норме рабочего времени 22 дня в марте, день 8 марта отработан сверх нормы. Согласно штатного расписания бухгалтеру Славиной А.Н. установлен месячный оклад в размере 18 000 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена бухгалтеру Славиной А.Н. за март 2010 г.:

- месячный оклад – 18 000 руб.;
- доплата за работу в праздничный день 18 000 руб. : 22 дня x 1 день x 2 = 1 636 руб. 36 коп..

Всего заработная плата за март — 18 000 руб. + 1 636 руб. 36 коп. = 19 636 руб. 36 коп.

### ***6.2. Дополнительная заработная плата и порядок расчета ее составляющих***

Дополнительная заработная плата — это заработная плата, начисленная за неотработанное время, подлежащее оплате в соответствии с действующим законодательством.

Составляющими дополнительной заработной платы являются:

- заработная плата за ежегодный основной и дополнительный оплачиваемый отпуск;
- выплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника;
- выплата выходного пособия к дополнительной компенсации при увольнении работника, а также выплаты в размере среднего заработка на период его трудоустройства;
- оплата времени простоев не по вине работника;
- оплата льготных часов при укороченном рабочем дне для подростков;
- другие случаи полного или частичного сохранения средней заработной платы (время командировок, медосмотров, переводов на другую работу) .

Определение размера составляющих дополнительной заработной платы основано на расчете средней заработной платы (среднего заработка).

Средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Средний дневной заработок, кроме случаев определения среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая учитываемые премии и вознаграждения, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (12 календарных месяцев, предшествующих месяцу ухода работника в отпуск) на 12 и на 29,4.

В случае, когда один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму, состоящую из среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полностью отработанных месяцев, и количества календарных дней в не полностью отработанных месяцах. Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах рассчитывается путем умножения среднемесячного числа календарных дней (29,4) на частное от деления количества календарных дней, приходящихся на время, отработанное в не полностью отработанном месяце, на количество календарных дней этого месяца.

При определении среднего заработка премии и вознаграждения, фактически начисленные за расчетный период, учитываются в следующем порядке:

- ежемесячные премии и вознаграждения – не более одной выплаты за одни и те же показатели за каждый месяц расчетного периода;
- премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, – не более одной выплаты за одни и те же показатели в размере месячной части за каждый месяц рас-

четного периода;

### **Задание 6.2.1**

Сотрудник организации Селезнева О.Л. находилась в производственной командировке с 14 по 20 апреля 2010 г. (5 рабочих дней). В течение расчетного периода оклад сотрудницы составлял 10 000 руб. В течение расчетного периода сотрудница ежемесячно получала оклад и две надбавки: одна – за совмещение должностей в размере 20 процентов от заработка, другая – персональная за мастерство в сумме 7000 руб. В соответствии с положением о премировании Селезневой О.Л. были начислены и выплачены 2 квартальных премии: в июле за II квартал 2009 г. в размере 25 % от оклада; в октябре за III квартал 2009 г. в размере 15 % от оклада.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена Селезневой О.Л. за время нахождения в командировке.

С этой целью рассчитаем сначала средний дневной заработок в расчетном периоде. В расчетный период для определения среднего заработка, сохраняемого на время командировки, войдут апрель 2009 г. — март 2010 г.

Сумма выплат, начисленных, в расчетном периоде:  
(10 000 руб. + 10 000 руб. × 20 % + 7000 руб.) × 12 мес. + 10 000 руб. × 25 % + 10 000 руб. × 15 % = 232 000 руб.

Поскольку расчетный период отработан полностью – 249 рабочих дней, средний дневной заработок в расчетном периоде составит:

$232\ 000\ \text{руб.} : 249\ \text{раб. дн.} = 931\ \text{руб. 73 коп.}$

Сумма оплаты времени нахождения работника в командировке составит

$931\ \text{руб. 73 коп.} \times 5\ \text{раб. дн.} = 4\ 658\ \text{руб. 65 коп.}$

### **Задание 6.2.2**

Работнику организации Павлову И.П. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 14.01.10 г. по 27.01.10 г. включительно. Оклад работника составляет 20 000 руб., других выплат в пользу работника не производилось. Расчетный период с 01.01.09 г. по 31.12.09 г. отработан Павловым И.П. не полностью: в мае 2009 г. Павлов И.П. болел с 07.05.09 г. по 20.05.09 г., в связи с чем за май ему была начислена заработная плата в сумме 5000 руб.

Определим сумму зар- ботной платы, которая должна

быть начислена работнику за время отпуска.

Поскольку расчетный период отработан Павловым И.П. не полностью, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Средний дневной заработок работника составит:  
 $(20\ 000 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} + 5000 \text{ руб.}) : (29,4 \text{ дн.} \times 11 \text{ мес.} + 29,4 \text{ дн.} : 31 \text{ дн.} \times 16 \text{ дн.}) = 664,55 \text{ руб.,}$

где 31 дн. – количество календарных дней в мае 2009 г. ;  
16 дн. – количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в мае 2007 г.

Следовательно, сумма заработной платы, которая должна быть начислена работнику за 14 календарных дней отпуска, составит:

$$664,55 \text{ руб.} \times 14 \text{ дн.} = 9\ 303,81 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.2.3**

Должностной оклад Ветрова П.П. 25 000 руб. В мае 2009 г. работнику оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. С 14.01.10 г. по 27.01.10 г. Ветрову П.П. был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск сроком на 14 календарных дней. Расчетный период Ветров П.П. отработал полностью.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена работнику за время отпуска.

В данном случае при расчете среднего заработка Ветрова П.П. материальная помощь не учитывается. Таким образом, в рассматриваемой ситуации заработная плата, учитываемая при расчете суммы отпускных, составит:

$$25\ 000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} = 300\ 000 \text{ руб.}$$

Средний дневной заработок составит:

$$300\ 000 \text{ руб.} : (29,4 \text{ дн.} \times 12 \text{ мес.}) = 850,34 \text{ руб.}$$

Сумма заработной платы за время отпуска, причитающаяся Ветрову П.П., определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество календарных дней в периоде, подлежащем оплате. В данном случае сумма отпускных за 14 календарных дней января 2010 г. составит:

$$850,34 \text{ руб.} \times 14 \text{ дн.} = 11\ 904,76 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.2.4**

Работнику организации с 20 марта 2010 г. предостав-

## Основы бухгалтерского учета

лен ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Работнику установлен оклад 16 000 руб. Расчетный период с 1 марта 2009 г. по 28 февраля 2010 г. отработан полностью. В течение расчетного периода работнику была начислена премия по итогам работы за 2009 г. в размере 30 000 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена работнику за время отпуска.

Сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период и принимаемой в расчет:

$$16\ 000\ \text{руб.} \times 12\ \text{мес.} + 30\ 000\ \text{руб.} = 222\ 000\ \text{руб.}$$

Средний дневной заработок за расчетный период:

$$222\ 000\ \text{руб.} : (12\ \text{мес.} \times 29,4\ \text{дн.}) = 629,25\ \text{руб.}$$

Заработная плата за отпуск:

$$629,25\ \text{руб.} \times 28\ \text{дн.} = 17\ 619\ \text{руб.}$$

### **Задание 6.2.5**

Работнику организации с 16 октября 2010 г. предоставляется ежегодный отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Расчетный период — с 1 октября 2009 г. по 30 сентября 2010 г. При этом работник:

- в феврале 2010 г. болел в течение 10 календарных дней;
- в марте 2010 г. три календарных дня находился в командировке;

- в июле 2010 г. находился в ежегодном отпуске 14 календарных дней;

- в сентябре 2010 г. 10 календарных дней находился в отпуске без сохранения заработной платы.

Сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период и принимаемой в расчет, — 258 400 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена работнику за время отпуска.

В расчетном периоде работником полностью отработано 8 месяцев.

$$29,4\ \text{дн.} \times 8\ \text{мес.} = 235,2\ \text{дня}$$

В не полностью отработанных месяцах на отработанное время приходится:

- в феврале 2010 г. — 28 дн — 10 дн. = 18 дн.

- в марте 2010 г. — 31 дн. — 3 дн. = 28 дн.

- в июле 2010 г. — 31 дн. — 14 дн. = 17 дн.

- в сентябре 2010 г. — 30 дн. — 10 дн. = 20 дн.

Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах, принимаемых в расчет:

## Основы бухгалтерского учета

- в феврале 2010 г. – 29,4 дн. x 18 дн : 28 дн. = 18,9 дн.
  - в марте 2010 г. – 29,4 дн x 28 дн. : 31 дн. = 26,55 дн.
  - в июле 2010 г. – 29,4 дн. x 17 дн. : 31 дн. = 16,12 дн.
  - в сентябре 2010 г. – 29,4 дн. x 20 дн. : 30 дн. = 19,6 дн.
- Всего календарных дней, принимаемых в расчет —  
235,2 дн. + 18,9 дн. + 26,55 дн. + 16,12 дн. + 19,6 дн. =

316,37 дн.

Средний дневной заработок за расчетный период —  
258 400 руб. : 316,37 дн. = 816,76 руб.

Заработная плата за отпуск —  
816,76 руб. x 14 дн. = 11 434,64 руб.

**Задание 6.2.6**

Работник принят в организацию 09.01.10 г., а уволен 01.02.10 г. по собственному желанию. Должностной оклад работника составляет 20 000 руб. В данном случае работник проработал в организации более половины месяца (18 рабочих дней с 09.01.10 г. по 01.02.10 г.). Поэтому ему положена компенсация за неиспользованные 2,33 дн. отпуска.

Определим причитающуюся работнику сумму компенсации за неиспользованный отпуск.

В случае если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период и до начала расчетного периода, средний заработок определяется исходя из размера заработной платы, фактически начисленной за фактически отработанные работником дни в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка.

За отработанные дни января 2010 г. работнику начислено:  
20 000 руб. : 17 дн. x 17 дн. = 20 000,00 руб.,

где 17 дн. — количество рабочих дней в январе,

17 дн. — количество рабочих дней, отработанных работником.

За отработанный один день февраля 2010 г. работнику начислено:

20 000 руб. : 20 дн. x 1 дн. = 1 000,00 руб.,

где 20 дн. — количество рабочих дней в феврале,

1 дн. — количество рабочих дней, отработанных работником.

Поскольку работник отработал февраль не полностью, то количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа

календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце. В рассматриваемом случае количество календарных дней февраля, учитываемое при расчете среднего заработка работника, составляет:

$$29,4 \text{ дн.} : 29 \text{ дн.} \times 1 \text{ дн.} = 1,01 \text{ дн.}$$

Следовательно, средний дневной заработок работника равен:

$$(20\ 000,00 \text{ руб.} : 29,4 \text{ дн.}) + (1\ 000 \text{ руб.} : 1,01 \text{ дн.}) = 1\ 670,37 \text{ руб.}$$

Сумма компенсации за неиспользованный отпуск составит:  
 $1\ 670,37 \text{ руб.} \times 2,33 \text{ дн.} = 3891,96 \text{ руб.}$

### **Задание 6.2.7**

Работник организации Смирнов А.А. с 14.02.10 г. уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Период с 01.02.09 г. по 31.01.10 г. Смирновым А.А. отработан полностью. В 2009 г. должностной оклад работника составлял 25 000 руб. С 01.01.2010 г. должностной оклад работника повышен на 10 % и составил 27 500 руб.

Определим сумму заработной платы, которая должна быть начислена работнику за время отпуска.

Так как в расчетном периоде произошло повышение должностных окладов, то выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за период времени, предшествующий повышению, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления должностного оклада, установленного в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, на должностные оклады, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

В рассматриваемом случае коэффициент будет равен:

$$27\ 250 \text{ руб.} : 25\ 000 \text{ руб.} = 1,10$$

Поскольку расчетный период Смирновым А.А. отработан полностью, для расчета отпускных количество календарных дней в расчетном периоде составляет:

$$29,4 \text{ дн.} \times 12 \text{ мес.} = 352,8 \text{ дн.}$$

Сумма заработной платы, начисленная за расчетный период с учетом коэффициента, составляет:

$$25\ 000 \text{ руб.} \times 1,10 \times 12 \text{ мес.} = 330\ 000,00 \text{ руб.}$$

Средний дневной заработок в данном случае составит:

330 000,00 руб. : 352,8 дн. = 935,37 руб.

Сумма отпускных, причитающаяся выплате работнику, составляет:

935,37 руб. x 28 дн. = 26 190,48 руб.

### **6.3. Пособие по временной нетрудоспособности**

Кроме заработной платы организации начисляют и выплачивают своим работникам предусмотренные законодательством социальные пособия.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего дневного заработка застрахованного лица, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на ставку оплаты по больничному листу, установленную в процентах к среднему заработку. Ставка оплаты по больничному листу зависит от продолжительности страхового стажа работника и составляет:

- 100 процентов среднего заработка при страховом стаже 8 и более лет;
- 80 процентов среднего заработка при страховом стаже от 5 до 8 лет;
- 60 процентов среднего заработка при страховом стаже до 5 лет.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц не может превышать в 2008 г. 17 250 руб.

#### **Задание 6.3.1**

Работник организации болел в марте 2010 г. с 10 по 19 марта — 10 календарных дней. Его страховой стаж — 3 года 10 месяцев.

Расчетный период — с 1 марта 2009 г. по 28 февраля 2010 г. В расчетном периоде работнику было начислено 117 000 руб., в том числе за очередной отпуск — 12 800 руб., премия по итогам работы за год — 10 000 руб.

Определим сумму пособия по временной нетрудоспо-



## Основы бухгалтерского учета

способности, которая должна быть начислена работнику за время болезни.

В расчет среднего дневного заработка включаются все начисленные работнику суммы, продолжительность расчетного периода — 365 календарных дней. Следовательно:

- средний дневной заработок за расчетный период —  
 $117\ 000 \text{ руб.} : 365 \text{ дн.} = 320,55 \text{ руб.};$
- размер дневного пособия —  
 $320,55 \text{ руб.} \times 60\% = 192,33 \text{ руб.};$
- максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности —  
 $415\ 000 \text{ руб.} : 365 \text{ дн.} = 1\ 136,99 \text{ руб.}$

Поскольку максимальный размер дневного пособия в месяце нетрудоспособности больше размера дневного пособия, то расчет пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни, производится исходя из фактического размера дневного пособия в месяце нетрудоспособности.

$$192,33 \text{ руб.} \times 10 \text{ дн.} = 1\ 923,3 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.3.2**

Работник организации болел в марте 2010 г. с 13 по 24 марта — 12 календарных дней. Его должностной оклад согласно штатному расписанию — 40 000 руб., страховой стаж — 17 лет. В расчетном периоде данному работнику было начислено 531 970 руб., в том числе:

- заработная плата за очередной отпуск — 47 400 руб.;
- ежемесячные премии — 65 100 руб.;
- материальная помощь — 3000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за период с 3 по 23 октября 2009 г. (21 календарный день) — 31 200 руб.

Определим сумму пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть начислена работнику за время болезни.

В расчет среднего дневного заработка включаются:  
 $531\ 970 \text{ руб.} - 31\ 200 \text{ руб.} - 36\ 000 \text{ руб.} = 464\ 770 \text{ руб.}$  (исключаются суммы, с которых не начисляются страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС).

Число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата:

$$365 \text{ дн.} - 21 \text{ дн.} = 344 \text{ дн.}$$

Средний дневной заработок за расчетный период:

464 770 руб. : 344 дн. = 1 351, 07 руб.

Предельный размер среднего дневного заработка для расчета пособия по временной нетрудоспособности

415 000 руб. : 365 дн. = 1 136,99 руб.,

что больше фактического среднего дневного заработка работника. Поэтому расчет пособия производится исходя из его предельного размера.

1 136,99 x 12 дн. = 13 643,88 руб.

#### **6.4. Удержания из заработной платы**

В первую очередь из начисленных работникам сумм производятся обязательные удержания налога на доходы с физических лиц, затем удержания по исполнительным документам и в последнюю очередь удержания по инициативе администрации.

##### **6.4.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все полученные налогоплательщиком в течение налогового периода доходы, включая заработную плату, оплату отпуска и больничных листов и иные виды доходов.

В отношении большей части доходов, получаемых физическими лицами, включая заработную плату и иные выплаты, производимые в пользу работников, вознаграждения за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера и т. д., установлена ставка 13 %.

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13 %, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и профессиональных). Организация производит исчисление НДФЛ с учетом только стандартных налоговых вычетов (3 000 руб., 500 руб., 400 руб., 1000 руб.).

##### **Задание 6.4.1.**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2010 г.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 500 руб. как участник войны в Афганистане и 1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стан-

дартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

$$500 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 = 2500 \text{ руб.}$$

$$\text{Налоговая база по НДС в январе} — \\ 17\,200 \text{ руб.} — 2500 \text{ руб.} = 14\,700 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДС за январь} — \\ 14\,700 \text{ руб.} \times 13\% = 1911 \text{ руб.}$$

#### **Задание 6.4.2**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет сына в возрасте 6 лет.

Определим сумму НДС, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2010 г.

Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. как не имеющий право на иные стандартные вычеты и 1000 руб. на ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

$$\text{Налоговая база по НДС в январе} — \\ 18\,500 \text{ руб.} — 1400 \text{ руб.} = 17\,100 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДС за январь} — \\ 17\,100 \text{ руб.} \times 13\% = 2223 \text{ руб.}$$

#### **Задание 6.4.3**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 15 800 руб., за февраль – 14 200 руб., за март – 16 000 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет дочь в возрасте 6 лет.

Определим сумму НДС, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь, февраль и март 2010 года.

В январе работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. на себя и 1000 руб. на ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

$$\text{Налоговая база по НДС в январе} — \\ 15\,800 \text{ руб.} — 1400 \text{ руб.} = 14\,400 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДС за январь} — \\ 14\,400 \text{ руб.} \times 13\% = 1872 \text{ руб.}$$

## Основы бухгалтерского учета

Суммарный доход работника за период с начала года по февраль составил:

$$15\ 800 \text{ руб.} + 14\ 200 \text{ руб.} = 30\ 000 \text{ руб.}$$

Поскольку сумма дохода данного работника не превысила 40 000 руб., в феврале он по-прежнему имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. на себя и 1 000 руб. на ребенка в возрасте до 18 лет.

Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в феврале, составляет:

$$400 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} = 2\ 800 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДФЛ за период январь-февраль 2010 года

$$30\ 000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.} = 27\ 200 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ за период январь-февраль 2010 г.

$$27\ 200 \text{ руб.} \times 13 \% = 3536 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию в феврале:

$$3\ 536 \text{ руб.} - 1\ 872 \text{ руб.} = 1\ 664 \text{ руб.}$$

Суммарный доход работника за период с начала года по март составил:

$$15\ 800 \text{ руб.} + 14\ 200 \text{ руб.} + 16\ 000 \text{ руб.} = 46\ 000 \text{ руб.}$$

Поскольку сумма дохода данного работника превысила 40 000 руб., начиная с марта, работник утрачивает право на стандартный налоговый вычет, предоставляемый ему в сумме 400 руб. На стандартный налоговый вычет на детей в сумме 1000 руб. в марте данный работник имеет право, поскольку сумма его дохода за период январь-март меньше 280 000 руб. Следовательно, общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которую имеет право данный работник за период январь-март 2010 г., составляет

$$400 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} + 1000 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} = 3800 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДФЛ за период январь-март 2010 г.:

$$46\ 000 \text{ руб.} - 3\ 800 \text{ руб.} = 42\ 200 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ за период январь-март 2010 г.:

$$42\ 200 \text{ руб.} \times 13 \% = 5486 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию в феврале

$$5486 \text{ руб.} - 3536 \text{ руб.} = 1950 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.4.4**

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 18 400 руб., за февраль — 24 100 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является

участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 7 и 10 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь и февраль 2000 г.

В январе работник имеет право на стандартные налоговые вычеты в сумме 500 руб. как участник войны в Афганистане и 1000 руб. на каждого ребенка в возрасте до 18 лет. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник в январе, составляет:

$$500 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 = 2500 \text{ руб.}$$

$$\text{Налоговая база по НДФЛ в январе} — \\ 18\,400 \text{ руб.} — 2500 \text{ руб.} = 15900 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДФЛ за январь} — \\ 15\,900 \text{ руб.} \times 13\% = 2067 \text{ руб.}$$

Суммарный доход работника за период с начала года по февраль составил:

$$18\,400 \text{ руб.} + 24\,100 \text{ руб.} = 42\,500 \text{ руб.}$$

Поскольку сумма дохода данного работника не превысила 280 000 руб., начиная с февраля работник не утрачивает право на стандартный налоговый вычет, предоставляемый на детей. Стандартный налоговый вычет в сумме 500 руб. для участников войны в Афганистане предоставляется ежемесячно в течение всего года независимо от суммы полученного работником дохода. Следовательно, общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник за период январь-февраль 2010 г., составляет:

$$500 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 \times 2 \text{ мес.} = 5000 \text{ руб.}$$

$$\text{Налоговая база по НДФЛ за период январь-февраль 2010}$$

г.:

$$42\,500 \text{ руб.} - 5000 \text{ руб.} = 37\,500 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДФЛ за период январь-февраль 2010 г.:}$$

$$37\,500 \text{ руб.} \times 13\% = 4875 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию в феврале:}$$

$$4875 \text{ руб.} - 2067 \text{ руб.} = 2\,808 \text{ руб.}$$

#### **6.4.2. Удержания по исполнительным докумен-**

**там**

К удержаниям по исполнительным документам прежде всего относятся удержания алиментов в пользу несовершеннолетних детей.

Удержание алиментов производится со всех видов

заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной и натуральной форме.

При отсутствии соглашения об уплате алиментов алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются судом с их родителей ежемесячно в размере: на одного ребенка — 1/4, на двоих детей — 1/3, на трех и более детей — 1/2 заработка и (или) иного дохода родителей.

Взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода причитающегося лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы (дохода) налогов в соответствии с налоговым законодательством.

### **Задание 6.4.5**

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 25 % дохода. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью, которая после развода вступила в новый брак. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе 2010 г. работнику начислена зарплата в размере 16 000 руб.

Определим сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы данного работника в январе.

Поскольку в случае развода и уплаты алиментов отец имеет право на получение стандартного налогового вычета в сумме 1000 руб. на ребенка, в содержании которого он принимает участие, сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник при удержании НДФЛ в январе, составляет:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} = 1400 \text{ руб.}$$

Сумма налога на доходы физических лиц составит:  
 $(16\,000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 13\% = 1898 \text{ руб.}$

Сумма дохода, с которого удерживаются алименты:  
 $16\,000 \text{ руб.} - 1\,898 \text{ руб.} = 14\,102 \text{ руб.}$

Сумма алиментов:  
 $14\,102 \text{ руб.} \times 25\% = 3\,525,5 \text{ руб.}$

Сумма расходов на пересылку алиментов составит:  
 $3\,525,5 \text{ руб.} \times 2\% = 70,51 \text{ руб.}$

Таким образом, из доходов работника в январе нужно удержать в счет выплаты алиментов:

$$3\,525,5 \text{ руб.} + 70,51 \text{ руб.} = 3\,596,01 \text{ руб.}$$

### **Задание 6.4.6**

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 33 % дохода. Его несовершеннолетние дети проживают с матерью, которая после развода вступила в новый брак. В январе 2010 г. работнику начислена зарплата в размере 17 600 руб., в феврале — 23 400 руб.

Определим сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы данного работника в январе и феврале 2010 г.

Поскольку в случае развода и уплаты алиментов отец имеет право на получение стандартного налогового вычета в сумме 1000 руб. на каждого ребенка, в содержании которого он принимает участие, сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник при удержании НДФЛ в январе, составляет:

$$400 \text{ руб.} + 1000 \text{ руб.} \times 2 = 2400 \text{ руб.}$$

Сумма налога на доходы физических лиц в январе составит:

$$(17\,600 \text{ руб.} - 2400 \text{ руб.}) \times 13\% = 1950 \text{ руб.}$$

Сумма дохода, с которого удерживаются алименты в январе:

$$17\,600 \text{ руб.} - 1950 \text{ руб.} = 15\,650 \text{ руб.}$$

Сумма алиментов в январе:

$$15\,650 \text{ руб.} \times 33\% = 5164,5 \text{ руб.}$$

Суммарный доход работника за период с начала года по февраль составил:

$$17\,600 \text{ руб.} + 23\,400 \text{ руб.} = 41\,000 \text{ руб.}$$

Поскольку сумма дохода данного работника превысила 40 000 руб., начиная с февраля, работник утрачивает право на стандартный налоговый вычет в сумме 400 руб. Следовательно, общая сумма стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право данный работник за период январь-февраль 2010 г., составляет:

$$400 \text{ руб.} \times 1 \text{ мес.} + 1\,000 \text{ руб.} \times 2 \times 2 \text{ мес.} = 4400 \text{ руб.}$$

Налоговая база по НДФЛ за период январь-февраль 2010 г.:

$$41\,000 \text{ руб.} - 4400 \text{ руб.} = 36\,600 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ за период январь-февраль 2010 г:

$$36\,600 \text{ руб.} \times 13\% = 4758 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ, подлежащего удержанию в феврале:

$$4\,758 \text{ руб.} - 1950 \text{ руб.} = 2208 \text{ руб.}$$

## Основы бухгалтерского учета

Сумма дохода, с которого удерживаются алименты за период январь-февраль 2010 г., составляет:

$$41\ 000 \text{ руб.} - 4758 \text{ руб.} = 36\ 242 \text{ руб.}$$

Сумма алиментов за период январь-февраль 2010 г., составляет:

$$36\ 242 \text{ руб.} \times 33\ \% = 11\ 959,86 \text{ руб.}$$

Сумма алиментов, подлежащих удержанию в феврале:

$$11\ 959,86 \text{ руб.} - 5\ 164,5 \text{ руб.} = 6795,36 \text{ руб.}$$

### **6.5. Учет расчетов по оплате труда**

Учет расчетов по оплате труда работников организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражают начисления по оплате труда из всех источников, начисления государственных социальных пособий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в деятельности организации. По дебету счета 70 отражают удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, суммы выданных авансов, суммы выданной работникам и депонированной заработной платы.

Суммы, начисленные работникам в оплату труда, являются расходами организации и отражаются на счетах учета производственных затрат.

#### **Задание 6.5.1**

Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 2010 г. начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции — 420 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы — 49 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования — 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений — 79 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации — 117 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5



## Основы бухгалтерского учета

1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства			
3	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений			
4	Начислена заработная плата специалистам производственных подразделений			
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации			

Как и основная заработная плата, сумма дополнительной заработной платы включается в расходы организации. При этом на затраты текущего месяца относят только сумму, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на текущий месяц. Заработную плату, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц, учитывают как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

**Задание 6.5.2**

Сотруднику аппарата управления организации согласно графику отпусков и его заявлению предоставлен очередной отпуск с 20 июля 2010 г. на 28 календарных дней. Ему начислена заработная плата за отпуск в сумме 18 760 руб., из них за дни отпуска в июле — 8 040 руб. (18 760 руб. : 28 дн. x 12 дн.), остальная сумма — 10 720 руб. (18 760 руб. — 8 040 руб.) за дни отпуска в августе.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	В июле 2010 г.: начислена заработная плата сотруднику аппарата управления организации за дни отпуска в июле			
2	Начислена заработная плата сотруднику аппарата управления организации за дни отпуска в августе			
3	В августе 2010 г.: списана на затраты текущего месяца заработная плата за отпуск, учтенная ранее как расходы будущих периодов.			

В целях равномерного включения затрат, связанных с оплатой отпусков, в затраты производства отчетного периода организация может создавать резерв на оплату отпусков. Для учета резерва на оплату отпусков используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервируемые суммы относят в дебет тех же счетов производственных затрат, на которые отнесена начисленная основная зарплата работников.

### **Задание 6.5.3**

Организация согласно учетной политике ежемесячно производит отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 8 % от начисленной работникам организации заработной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 1 июля 2010 г. составило 418 300 руб.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за июль 2010 г. начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции — 465 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска — 42 150 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы — 45 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска — 12 760 руб.;

## Основы бухгалтерского учета

- рабочим основного производства за обслуживание оборудования — 55 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска — 22 820 руб.;

- специалистам производственных подразделений за фактически отработанное время — 73 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска — 17 340 руб.;

- административно-управленческому персоналу организации за фактически отработанное время — 125 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска — 54 870 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства			
3	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений			
4	Начислена заработная плата специалистам производственных подразделений			
5	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу организации			
6	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков:			
	• рабочих основного производства (465 000 руб. x 8%)			
	• рабочих вспомогательного производства (45 000 руб. x 8%)			

## Основы бухгалтерского учета

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочих, обслуживающих оборудование производственных подразделений (55 500 руб. x 8 %)</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• специалистов производственных подразделений (73 500 руб. x 8 %)</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• административно-управленческого персонала организации (125 500 руб. x 8 %)</li> </ul>			
7	Начислена заработная плата за очередные ежегодные отпуска:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочим основного производства</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочим вспомогательного производства</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рабочим за обслуживание оборудования производственных подразделений</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• специалистам производственных подразделений</li> </ul>			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• административно-управленческому персоналу организации</li> </ul>			

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования. Часть пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств работодателя (за первые два дня временной нетрудоспособности), включается в состав расходов организации. Остальная часть пособия (начиная с третьего дня временной нетрудоспособности) выплачивается за счет средств Фонда социального страхования РФ.

#### **Задание 6.5.4**

Работнику бухгалтерии организации за 14 дней болезни начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8 204 руб., в том числе за первые два дня болезни — 1 172 руб.,

## Основы бухгалтерского учета

за остальные дни болезни — 7 032 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые два дня болезни			
2	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за время болезни, начиная с третьего дня			

Удержания из сумм начисленной оплаты труда уменьшают задолженность организации перед работниками и отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

**Задание 6.5.5**

Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за июль 2010 г. произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц – 77 420 руб.;
- алименты в пользу несовершеннолетних детей – 18 530 руб.;
- за брак по вине работников – 2120 руб.;
- в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов – 1400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Удержан налог на доходы физических лиц из начисленной заработной платы			
2	Удержаны алименты из начисленной заработной платы			

## Основы бухгалтерского учета

3	Удержано из начисленной заработной платы за брак по вине работников			
4	Удержано из начисленной заработной платы в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов			

Выплата заработной платы работникам может производиться наличными денежными средствами из кассы организации либо безналичным путем.

Денежные средства для выплаты заработной платы наличными из кассы организация получает с расчетного счета в банке. Заработная плата выдается из кассы организации в течение трех дней. Неполученная в установленный срок заработная плата депонируется (принимается на ответственное хранение). Депонированные суммы сдаются в банк для зачисления на расчетный счет организации. Не востребованная работниками депонированная заработная плата хранится до истечения срока исковой давности, после чего относится на увеличение прочих доходов организации.

### **Задание 6.5.6**

Для выплаты заработной платы работникам организации за июль 2010 г. с расчетного счета в кассу организации получено 718 400 руб., для выплаты ранее депонированной заработной платы — 14 570 руб. В установленный трехдневный срок работникам организации выдана заработная плата в сумме 692 300 руб. Неполученная в установленный срок заработная плата депонирована и передана для хранения из кассы организации в банк. В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата в сумме 7430 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации (718 400 руб. + 14570 руб.)			
2	Выдана из кассы заработная плата работникам организации за июль			
3	Депонирована не полученная в установленный срок заработная плата (718 400 руб. - 692 300 руб.)			
4	Передана из кассы в банк и депонирована не полученная в установленный срок заработная плата			
5	Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата			
6	Списана ранее депонированная заработная плата в связи с истечением срока исковой давности			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 2010 г. начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции — 370 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы — 51 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования — 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений — 63 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации — 98 000 руб.

Согласно расчетной ве- домости из заработной платы

## Основы бухгалтерского учета

работников организации, начисленной за январь 2010 г. произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц – 58 720 руб.;
- алименты в пользу несовершеннолетних детей – 9210 руб.;
- за брак по вине работников – 1080 руб.;
- в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов – 870 руб.

### ***Ситуация 2***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Для выплаты заработной платы работникам организации за сентябрь 2010 г. с расчетного счета в кассу организации получено 625 400 руб. В установленный трехдневный срок работникам организации выдана заработная плата в сумме 587 300 руб. Не полученная в установленный срок заработная плата депонирована и передана для хранения из кассы организации в банк. В связи с истечением срока исковой давности списана ранее депонированная заработная плата в сумме 7 140 руб.

## **Практическая работа № 7**

### **Тема: Учёт затрат на производство**

***Цель:*** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту затрат на производство, используя общий план бухгалтерских счетов.

***Технические средства:*** нет

***Наглядные пособия:*** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ПБУ 10/99.

### ***Теоретическая часть***

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33 н.

Синтетический учет затрат на производство продукции осуществляют на счете 20 «Основное производство» по схеме, состоящей из пяти этапов.

Сначала прямые затраты основного производства по изготовлению продукции отражают по дебету счета



## Основы бухгалтерского учета

20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда.

Аналогично по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражают прямые затраты вспомогательных производств.

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением производства на уровне производственных подразделений, отражают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а связанные с управлением организацией в целом отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, произведенные за счет созданных резервов предстоящих расходов (на оплату отпусков работников, на ремонт основных средств и т. д.), отражают по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном периоде, отражают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

На втором этапе осуществляют распределение затрат вспомогательных производств между основным производством и обслуживающими и управленческими службами организации и расходов будущих периодов.

На третьем этапе распределяют косвенные затраты, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение этих расходов осуществляют по видам продукции основного производства.

На четвертом этапе по данным счета 28 «Брак в производстве» определяют окончательные потери от брака, которые списывают на затраты основного производства.

В результате последовательного выполнения указанных четырех этапов на счете 20 «Основное производство» оказываются собранными все прямые и косвенные затраты на производство продукции за месяц.

На пятом, завершающем, этапе по данным счета 20 «Основное производство» определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, произведенной за месяц и переданной из производства на склад.

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

#### **7.1. Учет затрат основного производства**

- 7.2. Учет затрат вспомогательного производства
  - 7.3. Учет общепроизводственных расходов
  - 7.4. Учет общехозяйственных расходов
  - 7.5. Учет потерь от брака
  - 7.6. Учет расходов будущих периодов
- Контрольные задания

### ***7.1. Учет затрат основного производства***

Учет затрат основного производства ведут на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведут по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Особенность учета затрат на счете 20 «Основное производство» состоит в том, что сразу в момент возникновения на основании первичных документов по дебету счета отражают только прямые затраты, связанные непосредственно с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг. Косвенные затраты на счете 20 «Основное производство» отражают только в конце месяца после определения их общей величины за месяц и ее распределения по видам продукции (работ, услуг).

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость остатков незавершенного производства.

По данным счета 20 «Основное производство» исчисляют фактическую себестоимость произведенной продукции (работ, услуг).

Фактическую производственную себестоимость завершенной производством и переданной на склад готовой продукции определяют на основании данных об остатках незавершенного производства на начало и конец месяца.

#### **Задание 7.1.1**

Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили:

- прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;
- косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

## Основы бухгалтерского учета

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки по учету указанных затрат:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции А			
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции А			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)			
5	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции А			
6	Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			
7	Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			

8	Оприходована на склад готовая продукция А по фактической производственной себестоимости (16 000 + 72 000 + 80 000 + 20 800 + 1 600 — 4 000 — 22 000)			
---	--	--	--	--

### ***7.2. Учет затрат вспомогательного производства***

Учет затрат вспомогательных производств ведется на активном калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

По данным счета 23 «Вспомогательные производства» исчисляют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.

Порядок учета затрат на счете 23 «Вспомогательные производства» аналогичен порядку учета затрат на счете 20 «Основное производство».

Фактические затраты вспомогательных производств распределяются между основным производством, обслуживающими и управленческими службами организации пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

#### **Задание 7.2.1**

В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг — 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам — 2374 т-км или 96 %; администрации — 24 т-км или 1 %; столовой — 74 т-км или 3 %.

## Основы бухгалтерского учета

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. x 0,96)			
2	Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства (320 000 руб. x 0,01)			
3	Списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия (320 000 руб. x 0,03)			

### ***7.3. Учет общепроизводственных расходов***

Общепроизводственные расходы организации учитываются на активном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Все общепроизводственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита разных счетов.

По окончании каждого месяца определяют величину общепроизводственных расходов за месяц, отраженных по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяют ее по видам продукции (работ, услуг) и списывают на затраты основного и вспомогательного производства.

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции (работ, услуг) производят пропорционально какой-либо базе распределения.

#### **Задание 7.3.1**

Общепроизводственные расходы организации за месяц

## Основы бухгалтерского учета

составили 858 800 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 72 800 руб.;
- амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 100 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 60 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 — 40 000 руб.

Распределим общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
1	2	3	4
№ 1	100 000	0,5	429 400
№ 2	60 000	0,3	257 640
№ 3	40 000	0,2	171 760
Всего	200 000	1,0	858 800

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов			
2	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и с заработной платы управленческого персонала производственных цехов (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств производственных цехов			
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов			
7	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями			
8	В конце месяца распределяются по видам продукции списываются общепроизводственные расходы за месяц			

#### **7.4. Учет общехозяйственных расходов**

Общехозяйственные расходы организации учитывают на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям и местам возникновения затрат.

Общехозяйственные расходы отражают по дебету счета

26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с разными счетами.

Все общехозяйственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца определяют общую их величину за месяц, которую полностью списывают с кредита счета. При этом возможны два варианта.

При первом, традиционном, варианте общехозяйственные расходы распределяют по видам продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения и списывают на затраты основного производства.

При втором варианте общехозяйственные расходы на затраты основного производства не относят, а списывают на себестоимость реализованной продукции.

#### **Задание 7.4.1**

Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 87 750 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 360 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 240 000 руб.;

Распределим общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции:



## Основы бухгалтерского учета

Вид продукции	Зарботная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОХР	ОХР
1	2	3	4
№ 1	360 000	0,6	503 250
№ 2	240 000	0,4	335 500
Всего	600 000	1,0	838 750

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата рабочим, выполняющим общехозяйственные работы			
2	Начислена заработная плата управленческого персонала организации			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, и заработной платы управленческого персонала организации (26 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			

## Основы бухгалтерского учета

6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислена арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения			
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общехозяйственные расходы за месяц			

**Задание 7.4.2**

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

- заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

## Основы бухгалтерского учета

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации			
2	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
6	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений			
8	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях			

## Основы бухгалтерского учета

9	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации			
10	Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения			
11	Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров			
12	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы			

### ***7.5. Учет потерь от брака***

Учет потерь от брака в производстве ведется на активном счете 28 «Брак в производстве». Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т. е. окончательного, брака, расходы по исправлению брака и т. п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака:

Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 28 «Брак в производстве», определяют потери от брака, которые ежемесячно списывают на затраты основного или вспомогательного производства.

#### **Задание 7.5.1**

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака

## Основы бухгалтерского учета

другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена производственная себестоимость полученного окончательного брака			
2	Оприходован на склад неисправимый (окончательный) брак по цене лома			
3	Удержано из начисленной заработной платы виновников брака за допущенный брак			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы на исправление брака			
5	Начислена заработная плата работникам механического цеха за работы по исправлению брака			
6	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС с заработной платы за исправление брака (26 %)			
7	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)			
8	Определяются и списываются потери от брака			

### 7.6. Учет расходов будущих периодов

Фактические затраты организации, имевшие место в данном отчетном периоде, но относящиеся к продукции (рабо-

## Основы бухгалтерского учета

там, услугам), которые будут произведены в предстоящих, будущих отчетных периодах, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» затраты в установленные сроки списываются с кредита данного счета в дебет счетов учета производственных затрат.

**Задание 7.6.1**

Организация получила на производимую продукцию сертификат соответствия на срок 1 год. Затраты на проведение обязательной сертификации составили:

- стоимость услуг сторонней организации по проведению работ по сертификации – 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.;
- себестоимость продукции, переданной для проведения сертификации – 6000 руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность за проведение работ по обязательной сертификации продукции (без НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная сторонней организацией по проведенным работам по сертификации продукции			
3	Оплачены работы сторонней организации по проведению сертификации продукции			
4	Списана себестоимость продукции, переданной для проведения сертификации			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по работам по проведению сертификации продукции			

## Основы бухгалтерского учета

6	Списана на затраты производства часть расходов по обязательной сертификации продукции (36 000 руб.: 12 мес.)			
---	--	--	--	--

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготовила два вида продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

- стоимость израсходованных материалов: на изготовление продукции А – 42 000 руб.; на изготовление продукции Б – 58 000 руб.; на обслуживание производственного оборудования – 7000 руб.; на общехозяйственные нужды – 3000 руб.;

- сумма начисленной заработной платы: рабочим за изготовление продукции А – 136 000 руб.; рабочим за изготовление продукции Б – 164 000 руб.; специалистам и служащим основного производства – 33 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 67 000 руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы; отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,5 %;

- сумма начисленной амортизации: по основным средствам производственного назначения – 14 000 руб.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 6000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3.

Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

- продукции № 1 – 120 000 руб.;
- продукции № 2 – 180 000 руб.;

## Основы бухгалтерского учета

- продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

- общепроизводственные – 180 000 руб.;
- общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

### Практическая работа № 8

#### Тема: Учет готовой продукции

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту готовой продукции, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### Теоретическая часть

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода в текущем учете и отчетности могут оцениваться по фактической или по нормативной производственной себестоимости. При этом как фактическая, так и нормативная производственная себестоимость могут быть исчислены исходя либо из суммы всех затрат на производство продукции, обусловленных использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат, либо из суммы только прямых затрат.

Синтетический учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведут по одному из двух вариантов:

1. По фактической производственной себестоимости.
2. По нормативной себестоимости.



### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

- 8.1. Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости
- 8.2. Учет готовой продукции по нормативной себестоимости
- 8.3. Учет расходов на продажу продукции
- 8.4. Учет продажи продукции
- 8.5. Учет продажи работ и услуг

#### ***8.1. Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости***

Поскольку фактическая производственная себестоимость изготовленной и сданной на склад готовой продукции может быть определена только в конце месяца, в течение месяца переданную на склад готовую продукцию отражают на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по учетной цене.

В качестве учетных цен могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость;
- нормативная себестоимость;
- договорные цены;
- другие виды цен.

При использовании в текущем учете учетных цен фактическую производственную себестоимость завершенной производством и переданной в течение месяца из производства на склад готовой продукции определяют на основании данных об остатках незавершенного производства на начало и конец месяца и затратах фактически произведенных за месяц при производстве продукции. По окончании месяца исчисляют отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, переданной из производства на склад, от ее стоимости по учетным ценам.

Полученную величину отклонения распределяют между готовой продукцией, отгруженной за месяц со склада покупателям, и остатком готовой продукции на складе на конец месяца. В результате определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, и остатка готовой продукции на складе.

#### **Задание 8.1.1**

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том

## Основы бухгалтерского учета

числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, 940 000 руб.

Составим расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям:

№ п/п	Показатель	По учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
1	Остаток готовой продукции на начало месяца			
2	Поступило из производства на склад за месяц			
3	Процент отклонений			
4	Отгружено готовой продукции			
5	Остаток готовой продукции на конец месяца			

### **Задание 8.1.2**

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

## Основы бухгалтерского учета

Отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене составило:

$$1\,540\,000 \text{ руб.} - 1\,700\,000 \text{ руб.} = 160\,000 \text{ руб.}$$

Процент отклонения за месяц составил:

$$\frac{(-20\,000 \text{ руб.}) + (-160\,000 \text{ руб.})}{300\,000 \text{ руб.} + 1\,700\,000 \text{ руб.}} \times 100\% = -9\%$$

Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию, составило:

$$1\,800\,000 \text{ руб.} \times (-9\%) = 162\,000 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
4	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

### **8.2. Учет готовой продукции по нормативной себестоимости**

Если в качестве учетной цены используется нормативная себестоимость готовой продукции, то для учета движения гото-

вой продукции кроме счета 43 «Готовая продукция» используют счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В течение месяца при каждой передаче готовой продукции из производства на склад ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости отражают по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По окончании месяца определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из производства на склад, и отражают ее по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» определяют отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости. Величину полученного отклонения списывают на себестоимость продаж. При положительном отклонении (когда фактическая производственная себестоимость готовой продукции больше ее нормативной себестоимости) делают дополнительную запись, а при отрицательном (когда фактическая производственная себестоимость готовой продукции меньше ее нормативной себестоимости) делают сторнировочную запись.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

### **Задание 8.2.1**

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 245 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 520 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 200 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 300 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по нормативной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из основного производства на склад			
3	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее нормативной себестоимости			
4	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости			

**Задание 8.2.2**

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 2 140 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 2 420 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 2 260 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по нормативной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из основного производства на склад			
3	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее нормативной себестоимости (сторно)			
4	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца составил в натуральных единицах измерения 120 штук. Учетная цена за единицу - 3 000 руб. Фактическая производственная себестоимость единицы готовой продукции – 2 800 руб. Из производства на склад за месяц передано 620 штук готовой продукции. Фактическая себестоимость единицы готовой продукции, переданной из производства на склад за месяц, – 2 840 руб.

За месяц покупателям отгружено 640 штук готовой продукции.

### ***Ситуация 2***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца – 2 400 руб., стоимость остатка по нормативной себестоимости – 2 000 руб.

В течение отчетного месяца изготовлено и передано на склад 300 единиц готовой продукции. Нормативная себестоимость единицы продукции – 200 руб. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 220 руб. За месяц покупателям отгружено 290 единиц готовой продукции.

### ***8.3. Учет расходов на продажу продукции***

Расходы на продажу — это расходы организации, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с фактической производственной себестоимостью проданной (реализованной) продукции образуют полную себестоимость проданной (реализованной) продукции.

В течение месяца все фактические документально подтвержденные расходы собирают по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита разных счетов.

Расходы на продажу могут списываться со счета 44 «Расходы на продажу» и признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности либо полностью, либо частично.

При частичном списании расходы по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

Распределению подлежат расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции.

#### ***Задание 8.3.1***

Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку

## Основы бухгалтерского учета

готовой продукции, – 18 000 руб.;

- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;

- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 14 850 руб.;

- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 7000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку готовой продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим склада за упаковку готовой продукции			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции (26 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы рабочих склада за упаковку готовой продукции)			
5	Списывается фактическая производственная себестоимость образцов готовой продукции, переданных покупателям безвозмездно согласно условиям договора			



## Основы бухгалтерского учета

6	В конце месяца списываются расходы на продажу продукции за месяц			
---	--	--	--	--

**Задание 8.3.2**

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составила 72 800 руб., а готовой продукции, проданной покупателям за месяц, – 1 383 200 руб. Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 38 940 руб., в том числе НДС – 5 940 руб.;
- оплата услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором – 49 560 руб., в том числе НДС – 7 560 руб.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции (без НДС)			
2	Отражен НДС со стоимости услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции			
3	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором (без НДС)			

## Основы бухгалтерского учета

4	Отражен НДС со стоимости услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС со стоимости услуг по затариванию и упаковке готовой продукции и услуг по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором			
6	Списываются расходы на продажу, приходящиеся на отгруженную покупателям за месяц готовую продукцию (1 383 200 : (72 800 + 1 383 200)) x 75 000			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость услуг сторонней организации по доставке готовой продукции до станции отправления – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.;
- стоимость услуг по рекламе продукции в средствах массовой информации – 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 33 000 руб.;
- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб.

#### **8.4. Учет продажи продукции**

Продажа продукции (работ, услуг) относится к обычным видам деятельности, а выручка от продажи представляет собой доходы (выручку) от обычных видов деятельности.

В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции (работ, услуг) определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т. е. продукция считается проданной и выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю (принцип начисления).

Право собственности у приобретателя (покупателя) возникает с момента передачи ему продукции продавцом, если иное не предусмотрено законом или договором.

Передачей продукции признается ее вручение приобретателю, сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю. Продукция считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица.

Размер выручки от продажи продукции (работ, услуг) зависит от условий поставки, вида и условий хозяйственного договора.

В общем случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности.

Для учета продажи продукции используется счет 90 «Продажи».

При соблюдении всех условий признания выручки от продажи продукции в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателем расчетных документов за отгруженную продукцию сумму, на которую покупателем предъявлены расчетные документы, включая НДС, акцизы отражают по кредиту счета 90

«Продажи», субсчета 90-1 «Выручка».

Налог на добавленную стоимость, указанный в расчетных документах, предъявленных покупателю, начисляется в бюджет и отражается по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Одновременно по дебету счета 90 «Продажи», субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» формируется полная себестоимость проданной (реализованной) продукции. В зависимости от принятого в организации варианта учета готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» составляющими полной себестоимости проданной (реализованной) продукции могут быть сокращенная или полная фактическая либо нормативная производственная себестоимость, общехозяйственные расходы, расходы на продажу продукции.

В конце месяца, сопоставляя выручку от продажи продукции без НДС (кредит счета 90-1 «Выручка» минус дебет счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость») с полной фактической себестоимостью проданной продукции (дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж»), определяют финансовый результат продажи продукции.

#### ***Задание 8.4.1***

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

За месяц из основного производства на склад передана готовая продукция на сумму 948 000 руб. в оценке по учетной цене. Ее фактическая сокращенная производственная себестоимость составила 1 004 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 274 000 руб. Продукция в течение месяца была полностью реализована покупателю. Цена реализации — 1 805 400 руб., в том числе НДС – 275 400 руб. Расходы на продажу составили 123 000 руб.

Полная фактическая себестоимость проданной продукции составила:

1 004 000 руб. + 274 000 руб. + 123 000 руб. = 1 401 000 руб.

Финансовый результат от продажи продукции (прибыль):  
(1 805 400 руб. – 275 400 руб.) – 1 401 000 руб. = 129 000 руб.

## Основы бухгалтерского учета

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства на склад, от ее стоимости в оценке по учетной цене			
3	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
5	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
6	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям от ее стоимости в оценке по учетной цене			
7	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			
8	Списаны расходы на продажу			
9	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			

## Основы бухгалтерского учета

10	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			
----	---	--	--	--

**Задание 8.4.2**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 940 000 руб.

Цена реализации — 1 486 800 руб., в том числе НДС – 226 800 руб. Расходы на продажу составили 111 000 руб.

Отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене составило:

$$975000 \text{ руб.} - 900000 \text{ руб.} = 75000$$

Процент отклонения за месяц составил:

$$\frac{25000 \text{ руб.} + 75000 \text{ руб.}}{100000 \text{ руб.} + 900000 \text{ руб.}} \times 100\% = 10\%$$

Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию, составило:

$$940000 \text{ руб.} \times 10\% = 94000 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
5	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
6	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			
7	Списаны расходы на продажу			
8	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
9	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

**Задание 8.4.3**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 310 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 710 000 руб. Ее стоимость в

## Основы бухгалтерского учета

оценке по нормативной себестоимости – 1 480 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 130 000 руб.

Цена реализации — 2 041 400 руб., в том числе НДС – 311 400 руб. Расходы на продажу составили 213 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по нормативной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из основного производства на склад			
3	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее нормативной себестоимости			
4	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
5	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
6	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости			
7	Списаны расходы на продажу			
8	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			



## Основы бухгалтерского учета

9	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			
---	---	--	--	--

**Задание 8.4.4**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 894 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 932 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 908 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 224 000 руб.

Цена реализации — 1 616 600 руб., в том числе НДС – 246 600 руб. Расходы на продажу составили 97 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принята на учет в оценке по нормативной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из основного производства на склад			

## Основы бухгалтерского учета

3	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее нормативной себестоимости (сторно)			
4	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
5	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
6	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости			
7.	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			
8	Списаны расходы на продажу			
9	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
10	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

В случаях, предусмотренных заключенными договорами, организация может получать от покупателей предварительную оплату, частичную оплату (аванс) под поставку готовой продукции.

С суммы полученной предоплаты или частичной оплаты организация обязана начислить налог на добавленную стоимость и уплатить его в бюджет.

После отгрузки готовой продукции и предъявления покупателю расчетных документов полученные авансы подлежат зачету при расчетах с покупателем готовой продукции. Одновременно с зачетом аванса сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса и перечисленная в бюджет, может быть предъявлена к вычету (восстановлена).

## Основы бухгалтерского учета

**Задание 8.4.5**

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Организация в июне текущего года в счет поставки готовой продукции по договору купли-продажи получила от покупателя частичную предварительную оплату в сумме 472 000 руб.

В августе текущего года организация произвела согласно договору отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

В августе текущего года организацией была получена от покупателя оставшаяся часть оплаты за отгруженную продукцию в сумме 259 600 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>Операции, отражаемые в учете в июне текущего года</b>				
1	Получена частичная предварительная оплата (аванс) от покупателя продукции			
2	Начислен НДС от суммы полученной предварительной оплаты (472 000 руб. × 18 % : 118 % = 72 000 руб.)			

## Основы бухгалтерского учета

3		Перечислен в бюджет НДС			
		<b>Операции, отражаемые в учете в августе текущего года</b>			
4		Отражена продажная стоимость отгруженной продукции согласно расчетным документам (включая НДС)			
5		Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции			
6		Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			
7		Списаны расходы на продажу			
8		Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
9		Отражен зачет предоплаты продукции (аванса), полученной от покупателя			
10		Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный от суммы полученной предоплаты и уплаченный в бюджет			

## Основы бухгалтерского учета

11		Получена недо- стающая часть оплаты за проданную про- дукцию			
12		Перечислен в бюджет НДС за отчетный месяц (111 600 руб. - 72 000 руб. = 39 600 руб.)			

Если договором поставки предусмотрен момент перехода права собственности на готовую продукцию к покупателю, отличный от общепринятого, а также при продаже продукции на экспорт, то по договору мены и по договору комиссии для учета отгруженной покупателям готовой продукции используется счет 45 «Товары отгруженные». С этого счета продукция, отгруженная покупателю, списывается и выручка от продажи продукции признается в учете только при наступлении предусмотренного договором момента перехода права собственности на нее от продавца к покупателю.

#### **Задание 8.4.6**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 36 200 руб., расходы на продажу – 2 800 руб.

Цена реализации — 50 740 руб., в том числе НДС – 7 740 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю			
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию			
3	В связи с переходом права собственности отражена в учете выручка от продажи продукции покупателю			
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции			
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной и оплаченной за месяц покупателем			
6	Списаны расходы на продажу за месяц			
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации – 693 840 руб., в том чис-

ле НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

### ***Ситуация 2***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки. Условиями договора предусмотрена предварительная оплата продукции покупателем в размере 70 % от цены ее продажи.

В течение месяца была реализована продукция, полная фактическая производственная себестоимость которой составила 557 800 руб. Цена реализации – 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. Расходы на продажу за месяц составили 42 800 руб.

### ***8.5. Учет продажи работ и услуг***

Учет продажи выполненных работ и оказанных услуг осуществляется в порядке, аналогичном учету продажи готовой продукции. Отличие состоит лишь в том, что выполненные работы и оказанные услуги на счете 43 «Готовая продукция» не отражаются. По мере выполнения работ или оказания услуг прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, собирают по дебету счета 20 «Основное производство» и определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

При продаже работ (услуг) их фактическая себестоимость списывается со счета 20 «Основное производство» на себестоимость продаж.

#### ***Задание 8.5.1***

Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 132 800, в том числе НДС – 172 800 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 897 600 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность заказчика за выполненные и принятые им работы (включая НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная заказчику по выполненным и переданным ему работам и начисленная в бюджет			
3	Списана фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ			
4.	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи работ заказчику			
5	Получена от заказчика выручка за проданные работы			

В случае если организация признает выручку от продажи работ долгосрочного характера по отдельным этапам выполненных работ, в учете используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». По дебету этого счета учитывают стоимость законченных организацией этапов работ, принятых и оплаченных заказчиком в установленном порядке, а по кредиту – по окончании всех этапов работы – стоимость полностью законченных работ.

### **Задание 8.5.2**

Организация выполняет работы общей стоимостью 4 248 000 руб., в том числе НДС – 648 000 руб. Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в три этапа.

Стоимость выполненных работ по первому этапу – 960 520 руб., по второму – 1 392 400 руб., по третьему – 1 895 080 руб., включая НДС. Себестоимость выполненных работ по первому этапу – 771 000 руб., по второму – 1 089 000 руб., по третьему – 1 529 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:



## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость выполненных работ по первому этапу, принятых заказчиком			
2	Одновременно: списана себестоимость выполненных работ по первому этапу			
3	Отражена сумма НДС от стоимости выполненных работ первого этапа			
4	Отражен финансовый результат, связанный с выполнением первого этапа работ			
5	Отражена сумма денежных средств, поступивших от заказчика в оплату принятого первого этапа работ			
6	Отражена стоимость выполненных работ по второму этапу, принятых заказчиком			
7	Одновременно: списана себестоимость выполненных работ по второму этапу			
8	Отражена сумма НДС от стоимости выполненных работ второго этапа			
9	Отражен финансовый результат, связанный с выполнением второго этапа работ			
10	Отражена сумма денежных средств, поступивших от заказчика в оплату принятого второго этапа работ			
11	Отражена стоимость выполненных работ по последнему этапу, принятых заказчиком			

## Основы бухгалтерского учета

12	Одновременно: списана себестоимость выполненных работ по последнему этапу			
13	Отражена сумма НДС от стоимости выполненных работ последнего этапа			
14	Отражен финансовый результат, связанный с выполнением последнего этапа работ			
15	По окончании работ в целом списана общая стоимость всех этапов, выполненных работ, принятых заказчиком по акту сдачи-приемки			
16	Засчитаны в погашение части стоимости законченных работ ранее полученные от заказчика авансы			
17	Получены от заказчика денежные средства за неоплаченную часть стоимости законченных работ			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 180 000, в том числе НДС – 180 000 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 971 300 руб.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполняет работы общей стоимостью 2 360 000 руб., в том числе НДС – 360 000 руб. Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в четыре этапа.

Стоимость выполненных работ по каждому этапу 590 000 руб., включая НДС. Себестоимость выполненных работ по перво-

му этапу – 471 000 руб., по второму – 489 000 руб., по третьему – 482 000 руб.

## Практическая работа № 9

### Тема: Учет денежных средств

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту денежных средств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

### **Теоретическая часть**

Денежные средства являются составляющей оборотных активов организации.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

9.1. Учет денежных средств в кассе организации

Контрольные задания

9.2. Учет денежных средств на расчетном счете

Контрольные задания

9.3. Учет денежных средств на валютном счете

Контрольные задания

### **9.1. Учет денежных средств в кассе организации**

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации предусмотрен счет 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации». По дебету счета 50-1 «Касса организации» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50-1 «Касса организации» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов.

### **Задание 9.1.1**

В течение месяца имели место следующие поступления

## Основы бухгалтерского учета

наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации			
2	Получена в кассу наличными выручка от покупателей за проданную им продукцию			
3	Получены в кассу от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды			

## Основы бухгалтерского учета

4	Получены наличные денежные средства от материально ответственного лица в погашение задолженности по недостаче, выявленной при инвентаризации материалов			
5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации			
6	Выданы наличные денежные средства из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды			
7	Переданы из кассы организации в банк и зачислены на расчетный счет наличные денежные средства			

Бухгалтерский учет наличия и движения валютных средств в кассе организации осуществляется на отдельных субсчетах счета 50 «Касса».

Выдача валютных средств из кассы производится подотчетным лицам на расходы по заграничным командировкам. Сумма полученных и выданных валютных средств отражается в учете в валюте и в рублях. Сумма в рублях определяется исходя из курса иностранной валюты, установленного ЦБ России, на дату совершения хозяйственной операции. Возникающие при этом курсовые разницы отражаются в учете как прочие доходы и расходы.

**Задание 9.1.2**

В связи с направлением работника организации в заграничную командировку с валютного счета в кассу организации получено 340 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 50 коп. за 1 доллар США. Полученная сумма иностранной валюты полностью выдана подотчетному лицу на командировочные расходы. Курс ЦБ РФ на дату выдачи валюты – 24 руб. 45 коп. за 1 доллар США. По возвращении из заграничной командировки подотчетным лицом в кассу внесена неизрасходованная иностранная валюта в сумме 28 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату внесения валюты в кассу организации – 24 руб. 55 коп. за 1 доллар США. В тот же день полученная от подотчетного лица неиз-

## Основы бухгалтерского учета

расходованная валюта передана в банк и зачислена на текущий валютный счет.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, дол./руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Получены наличные валютные средства с валютного счета в кассу организации			
2	Выданы наличные валютные средства из кассы подотчетному лицу на расходы по загранкомандировке			
3	Отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 50-11 (340 дол. х (24 руб. 45 коп. – 24 руб. 50 коп.))			
4	Получена в кассу от подотчетного лица неизрасходованная иностранная валюта			
5	Иностранная валюта передана из кассы организации в банк и зачислена на текущий валютный счет			

Находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы учитываются на счете 50-3 «Денежные документы». По дебету этого счета поступление денежных средств в кассу организации отражается в сумме фактических затрат на их приобретение. По кредиту этого счета отражается выдача денежных документов из кассы организации.

### **Задание 9.1.3**

Организация приобрела у авиакомпании и оплатила с расчетного счета авиабилеты на сумму 37 000 руб. Авиабилеты выданы работнику, направляемому в производственную командировку.

## Основы бухгалтерского учета

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Перечислены с расчетного счета денежные средства авиакомпании за авиабилеты			
2	Получены в кассу организации приобретенные авиабилеты			
3	Выданы авиабилеты из кассы организации работнику, направляемому в производственную командировку			

В сроки, установленные руководителем организации, а также при смене кассиров производится инвентаризация денежных средств в кассе. Наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход организации. Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, считается недостачей и взыскивается с кассира.

#### **Задание 9.1.4**

При проведении инвентаризации в кассе организации была выявлена недостача наличных денежных средств в сумме 1 200 руб. Недостача была возмещена кассиром путем внесения денежных средств в кассу организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете недостача наличных денежных средств, выявленная при проведении инвентаризации			

## Основы бухгалтерского учета

2	Выявленная недостача наличных денежных средств в кассе организации отнесена на виновное материально ответственное лицо – кассира организации			
3	Внесены кассиром в кассу организации наличные денежные средства в возмещение выявленной недостачи			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства:

- для выплаты заработной платы - 280 000 руб.;
- для оплаты командировочных расходов – 30 000 руб.

Из кассы организации выдана:

- заработная плата – 252 000 руб.;
- подотчетному лицу на командировочные расходы – 30 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата передана из кассы в банк и зачислена на расчетный счет организации.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации в кассе организации был выявлен недостача/излишек денежных средств в сумме 320 руб.

**9.2. Учет денежных средств на расчетном счете**

Для формирования информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации предусмотрен счет 51 «Расчетные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации, а по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов организации.



**Задание 9.2.1**

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
- от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
- из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
- бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
- фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;
- Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
- в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации			
2	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию			
3	Получены денежные средства на расчетный счет из кассы организации			

## Основы бухгалтерского учета

4	Перечислены денежные средства с расчетного счета банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту			
5	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности			
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по налогам			
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета фонду социального страхования в погашение задолженности по ЕСН и обязательным страховым платежам			
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам			
9	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы			

Суммы, ошибочно зачисленные на расчетный счет организации или списанные с него и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

### **Задание 9.2.2**

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно списанная с расчетного счета сумма в размере 54 000 руб. В результате предъявления претензии банку ошибочно списанная сумма была зачислена банком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Предъявлена претензия банку на сумму денежных средств, ошибочно списанных с расчетного счета организации			
2	Зачислены банком на расчетный счет организации ранее ошибочно списанные денежные средства			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка в сумме – 500 000 руб.

С расчетного счета перечислено:

- поставщику за приобретенные основные средства – 480 000 руб.;
- на счета работников организации причитающаяся им заработная плата – 211 800 руб.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма в размере 42 000 руб. После уведомления банка об этом указанная сумма была списана с расчетного счета организации.

**9.3. Учет денежных средств на валютном счете**

Для учета операций с иностранной валютой предусмотрен счет 52 «Валютные счета». По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на валютные счета организации, а по кредиту – списание денежных средств с валютных счетов организации.

Учет операций на валютном счете ведется в иностранной валюте и в рублях на основании пересчета иностранной валюты

## Основы бухгалтерского учета

в рубли. Пересчет валютных средств осуществляют по курсу валют, установленному Центральным банком РФ на соответствующую дату. Курсовые разницы, возникшие по счету 52 «Валютные счета» в бухгалтерском учете, включаются в состав прочих доходов и расходов.

**Задание 9.3.1**

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 12 400 долларов США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 50 коп. за 1 дол. США. На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 22 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца – 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете положительная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на дату зачисления экспортной выручки на валютный счет (12 400 дол. х (24 руб. 56 коп. – 24 руб. 50 коп.))			
2	Зачислена на валютный счет выручка от продажи продукции на экспорт			

## Основы бухгалтерского учета

3	Произведена переоценка остатка денежных средств на валютном счете и отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 52 «Валютные счета» на конец месяца (34 200 дол. х (24 руб. 52 коп. – 24 руб. 56 коп.))			
---	--	--	--	--

Для проведения экспортных, импортных и других валютных операций организации покупают и продают иностранную валюту на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченные банки.

Операции по покупке или продаже валюты совершаются по согласованному фактическому курсу продажи (покупки).

Возникающая при этом разница учитывается в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отдельно от курсовых разниц, связанных с операциями по продаже и покупке иностранной валюты.

### **Задание 9.3.2**

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 15 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США. Комиссионное вознаграждение банку – 3720 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Переданы банку с расчетного счета денежные средства на покупку иностранной валюты (15 000 дол. х 24 руб. 80 коп.)			
2	Начислено комиссионное вознаграждение банку			

## Основы бухгалтерского учета

3	Зачислена на валютный счет приобретенная иностранная валюта (15 000 дол. x 24 руб. 62 коп.)			
4	Отражена в учете разница курсов (372 000 руб. – 369 300 руб.)			
5	Перечислено банку комиссионное вознаграждение за приобретение иностранной валюты			

**Задание 9.3.3**

На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 32 400 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 24 руб. 55 коп. за 1 дол. США. По поручению организации вся сумма полученной валютной выручки была полностью продана уполномоченным банком на внутреннем валютном рынке. Курс ЦБ РФ на дату передачи валюты банку для продажи – 24 руб. 64 коп. за 1 дол. США. Валюта продана банком по согласованному курсу 24 руб. 60 коп. за 1 дол. США. Выручка от продажи валюты зачислена на расчетный счет организации. Курс ЦБ РФ на дату зачисления рублевой выручки на расчетный счет – 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Зачислена на валютный счет выручка от продажи продукции на экспорт			
2	Переданы банку с валютного счета денежные средства для продажи (32 400 дол. x 24 руб. 64 коп.)			
3	Отражена в учете положительная курсовая разница по счету 52 «Валютный счет» (32 400 x (24 руб. 64 коп. - 24 руб. 55 коп.))			

## Основы бухгалтерского учета

4	Зачислена на расчетный счет выручка от продажи иностранной валюты (32 400 дол. х 24 руб. 60 коп.)			
5	Списана проданная банком иностранная валюта (32 400 дол. х 24 руб. 62 коп.)			
6	Отражена в учете разница курсов ( 798 336 - 797 688)			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 28 700 дол. США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 24 руб. 48 коп. за 1 доллар США. С валютного счета организации перечислено иностранному поставщику в погашение задолженности за приобретенные материалы 24 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату перечисления валюты – 24 руб. 56 коп. за 1 дол. США. Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца 24 руб. 52 коп. за 1 дол. США.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 5 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб. 80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Приобретенная иностранная валюта передана с валютного счета в кассу организации для выдачи подотчетному лицу на расходы по загранкомандировке. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты в кассу организации – 24 руб. 64 коп.

## Практическая работа № 10

### **Тема: Учет текущих обязательств и расчетов**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту текущих обязательств и расчетов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### **Теоретическая часть**

У каждой организации в процессе осуществления предпринимательской деятельности возникают обязательства перед поставщиками по оплате полученных от них товарно-материальных ценностей, обязательства перед покупателями по поставке им продукции, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, обязательства перед банками и другими организациями по полученным кредитам и займам, обязательства перед учредителями по начисленным доходам, обязательства перед работниками организации по оплате их труда, возмещению расходов, произведенных подотчетными лицами, и др.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

11.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Контрольные задания

11.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Контрольные задания

11.3. Учет расчетов по посредническим операциям

Контрольные задания

11.4. Учет расчетов при прекращении обязательств  
зачетом взаимных требований

11.5. Учет расчетов при товарообменных операциях

Контрольные задания

11.6. Учет расчетов при уступке права требования

Контрольные задания

11.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Контрольные задания

#### **10.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».



## Основы бухгалтерского учета

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Образование задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по кредиту; суммы исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками – по дебету.

**Задание 10.1.1**

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)			
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
3	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности			

При перечислении поставщикам и подрядчикам денежных средств вперед в счет предстоящей поставки материалов (работ, услуг) – при предварительной оплате - учет предоплаты (авансов, выданных поставщикам и подрядчикам) осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчи-

## Основы бухгалтерского учета

ками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам выданным». Зачет ранее выданного аванса производится после выполнения поставщиком своих обязательств по поставке предварительно оплаченных материалов (работ, услуг). В случае невыполнения поставщиком своих обязательств по поставке предварительно оплаченных материалов (работ, услуг) суммы авансов возвращаются поставщиком на расчетный счет покупателя.

**Задание 10.1.2**

В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Перечислено с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов			
2	Отражена в учете задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы (без НДС)			
3	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
4	Произведен зачет предоплаты в сумме задолженности поставщику за фактически полученные и оприходованные материалы			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			

## Основы бухгалтерского учета

6	Получена на расчетный счет от поставщика сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов			
---	---	--	--	--

**Задание 10.1.3**

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 177 000 руб., в том числе НДС – 27 700 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 80 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Перечислено с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов			
2	Отражена в учете задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы (без НДС)			
3	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			
5	Произведен зачет предоплаты в сумме задолженности поставщику за фактически полученные и оприходованные материалы			
6	Перечислена с расчетного счета поставщику оставшаяся сумма задолженности за полученные материалы			

При расчетах с иностранными поставщиками за приобретенные импортные материалы (работы, услуги) в случае несовпадения моментов возникновения и погашения кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» образуется курсовая разница. Курсовые разницы включают в состав прочих доходов и расходов.

**Задание 10.1.4**

Организация приобрела за плату материалы у иностранного поставщика. Стоимость материалов согласно контракту – 8 200 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату перехода к организации права собственности на приобретенные импортные материалы – 24 руб. 93 коп. за 1 дол. США. Материалу получены, оприходованы и оплачены с валютного счета. Курс ЦБ РФ на дату погашения задолженности иностранному поставщику – 24 руб. 87 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)			
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
3	Отражено в учете погашение задолженности поставщику за полученные материалы при выдаче ему собственного векселя,			
4	Отражена в учете разница между суммой векселя, выданного поставщику и суммой задолженности ему за полученные материалы			
5	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности по выданному векселю			

## Основы бухгалтерского учета

6	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			
---	---	--	--	--

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, по которой истек срок исковой давности, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и включается в прочие доходы организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

**Задание 10.1.5**

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)			
2.	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам			
3.	Отражено в учете погашение задолженности поставщику за полученные материалы при выдаче ему собственного векселя,			

## Основы бухгалтерского учета

4.	Отражена в учете разница между суммой векселя, выданного поставщику и суммой задолженности ему за полученные материалы			
5.	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности по выданному векселю			
6.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам			

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, по которой истек срок исковой давности, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и включается в прочие доходы организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

**Задание 10.1.6**

По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками выявлена кредиторская задолженность поставщику за полученные от него материалы с истекшим сроком исковой давности в сумме 17 700 руб. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 60 % от их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

#### **Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

### **10.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Все операции, связанные с расчетами за проданную продукцию (работы, услуги) и иное имущество, отражаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в момент перехода права собственности на проданное имущество от продавца к покупателю. Образование задолженности покупателей и заказчиков за проданную им продукцию (работы, услуги) и иное

## Основы бухгалтерского учета

имущество отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по дебету, а суммы исполнения обязательств покупателями – по кредиту.

**Задание 10.2.1**

Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 6840 руб.

Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю			
3	Получена от покупателя на расчетный счет выручка за проданную продукцию			

При получении денежных средств от покупателей и заказчиков вперед в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг) – при предварительной оплате – учет предоплаты (авансов, полученных от покупателей и заказчиков) осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам полученным». Кредиторская задолженность, отражаемая по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным» является объектом налогообложения при исчислении НДС.

**Задание 10.2.2**

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила про-



## Основы бухгалтерского учета

дукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Получена частичная предварительная оплата (аванс) от покупателя продукции			
2	Начислен НДС от суммы полученной предварительной оплаты (283 200 x 18% : 118%)			
3	Перечислен в бюджет НДС			
4	Отражена задолженность покупателя за отгруженную продукцию согласно расчетным документам (включая НДС)			
5	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции			
6	Отражен зачет предоплаты продукции (аванса), полученной от покупателя			
7	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный от суммы полученной предоплаты и уплаченный в бюджет			
8.	Получена недостающая часть оплаты за проданную продукцию			
9	Перечислен в бюджет НДС за отчетный месяц			

При расчетах с иностранными покупателями и заказчиками за проданную на экспорт продукцию (работы, услуги) в случае несовпадения моментов возникновения и погашения дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» образуется курсовая разница. Курсовые разницы включа-

## Основы бухгалтерского учета

ют в состав прочих доходов и расходов.

**Задание 10.2.3**

Организация реализовала продукцию иностранному покупателю. Стоимость продукции согласно контракту – 8 200 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату перехода к покупателю права собственности на проданную ему продукцию – 24 руб. 93 коп. за 1 дол. США. Выручка от иностранного покупателя получена на валютный счет организации. Курс ЦБ РФ на дату зачисления валютной выручки на валютный счет – 24 руб. 87 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	На дату перехода к иностранному покупателю права собственности на проданную продукцию отражена в учете задолженность иностранного покупателя			
2	Получена на валютный счет выручка от иностранного покупателя			
3	Отражена в учете отрицательная курсовая разница по счету 62 (8 200 дол. х (24 руб. 87 коп. - 24 руб. 93 коп.))			

При расчетах с покупателями продукции (работ, услуг) могут использоваться товарные (расчетные или коммерческие) векселя. Товарный вексель выписывается покупателем продавцу продукции (работ, услуг) в обеспечение конкретной товарной сделки. Организация, получившая товарный вексель (векселеполучатель, векселедержатель), учет задолженности векселедателя по нему ведет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62-3 «Векселя полученные».

Векселеполучатель (векселедержатель) сумму, указанную в товарном векселе, относит на уменьшение задолженности покупателя за переданную ему продукцию (работы, услуги) и одновременно отражает ее как дебиторскую задолженность по-

## Основы бухгалтерского учета

купателя по полученному от него векселю.

При получении товарных векселей, предусматривающих выплату покупателем процентов за пользование переданной ему продукцией (работами, услугами) без оплаты в течение определенного периода, задолженность по векселю у векселеполучателя (векселедержателя) показывается с учетом причитающихся к оплате процентов.

Сумму причитающихся процентов векселеполучатель (векселедержатель) учитывает в составе доходов от продажи продукции (работ, услуг) и прочего имущества.

**Задание 10.2.4**

Организация продала покупателю продукцию на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств у покупателя организация получила от него его собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю			
3	Отражено в учете погашение задолженности покупателя за проданную ему продукцию при получении от него его собственного векселя			
4	Отражена в учете разница между суммой векселя, полученного от покупателя и суммой его задолженности за проданную ему продукцию			

## Основы бухгалтерского учета

5	Получено на расчетный счет от покупателя в погашение задолженности по полученному от него векселю			
---	---	--	--	--

Дебиторская задолженность покупателей, по которой истек срок исковой давности, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и включается в прочие расходы организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Она должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности полученную сумму относят на увеличение финансового результата.

### **Задание 10.2.5**

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена дебиторская задолженность покупателя за проданную ему продукцию с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 700 руб. создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой организации не предусмотрено. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списана дебиторская задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности			
2	Учтена за балансом списанная дебиторская задолженность покупателя			

## Основы бухгалтерского учета

В случае если организация в соответствии с учетной политикой создает резерв по сомнительным долгам, то дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается на уменьшение резерва. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам являются для организации ее прочими расходами.

Для учета резерва по сомнительным долгам используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Списание неустраиваемых долгов, ранее признанных организацией сомнительными, отражается по дебету этого счета. Если в последующем задолженность будет погашена покупателем, то на дату ее погашения сумма поступивших денежных средств отражается в учете как прочие доходы организации. Одновременно списание этой задолженности отражается по кредиту забалансового счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». По окончании года сумма резерва по сомнительным долгам, созданного в предыдущем отчетном году и не использованная в течение отчетного года, присоединяется к финансовым результатам отчетного года.

**Задание 10.2.6**

На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 47 200 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 28 320 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам			

## Основы бухгалтерского учета

2	Списана дебиторская задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва			
3	Учтена за балансом списанная дебиторская задолженность покупателя			
4	В конце года списывается сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам			

**Задание 10.2.7**

На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 61 360 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 41 300 руб. В течение года на расчетный счет организации в счет погашения ранее списанной дебиторской задолженности от покупателя поступило 17 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам			
2	Списана дебиторская задолженность покупателей с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва			
3	Учтена за балансом списанная дебиторская задолженность покупателя			
4	Получено на расчетный счет от покупателя в счет погашения ранее списанной дебиторской задолженности			

## Основы бухгалтерского учета

5	Списана погашенная покупателем дебиторская задолженность ранее учтенная за балансом			
6	В конце года списывается сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предъявила покупателю расчетные документы за отгруженную ему продукцию на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6660 руб. Денежные средства от покупателя в погашение его задолженности поступили на расчетный счет организации.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала покупателю продукцию на сумму 212 400 руб., в том числе НДС – 32 400 руб. Согласно условиям договора поставки покупатель произвел предоплату в размере 60 % от стоимости продукции. После получения предоплаты от покупателя организация произвела отгрузку продукции и предъявила покупателю расчетные документы. Денежные средства в погашение оставшейся задолженности за проданную продукцию были получены от покупателя на расчетный счет организации.

**Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация отгрузила покупателю продукцию и предъявила расчетные документы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств покупатель передал организации собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указан-

ная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

### ***10.3. Учет расчетов по посредническим операциям***

В отдельных случаях организации – собственники продукции реализуют свою продукцию с помощью посредников, заключая с ними договор комиссии.

Сторонами договора комиссии являются комитент – организация, передающая продукцию (товар) другой организации для продажи, и комиссионер – организация, принимающая продукцию (товар) с целью ее последующей продажи.

Комитент продукцию, переданную комиссионеру для продажи, продолжает учитывать после ее отгрузки в составе собственных средств на счете 45 «Товары отгруженные». Комитент признает и отражает в учете выручку от продажи продукции только после получения извещения комиссионера о продаже переданной ему продукции покупателю.

Комиссионное вознаграждение комиссионеру, предусмотренное договором, а также расходы, произведенные комиссионером при продаже продукции за счет комитента, учитывается комитентом как расходы на продажу. НДС по комиссионному вознаграждению и другим расходам на продажу предьявляется бюджету к вычету.

Денежные средства за проданную продукцию (товары) комитент получает либо непосредственно от покупателя, либо они сначала поступают на расчетный счет комиссионера, который затем перечисляет их комитенту в сумме, уменьшенной на сумму комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет комитента.

#### **Задание 10.3.1**

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Составим бухгалтерские проводки:



## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Передана продукция комиссионеру для продажи			
2	Отражена выручка от продажи продукции после получения извещения от комиссионера			
3	Начислен в бюджет НДС с выручки от продажи продукции			
4	Списана фактическая производственная себестоимость продукции, отгруженной по договору комиссии			
5	Начислено комиссионное вознаграждение комиссионеру (без учета НДС)			
6	Отражена сумма НДС по комиссионному вознаграждению			
7	Отражена задолженность комиссионеру по произведенным им расходам на продажу, подлежащим возмещению комитентом (без НДС)			
8	Отражена сумма НДС по расходам, подлежащим возмещению комиссионеру			
9	Списаны расходы на продажу, в том числе комиссионное вознаграждение без НДС			
10	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
11	Получена выручка от покупателя на расчетный счет			

## Основы бухгалтерского учета

12	Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и сумма произведенных им расходов, подлежащих возмещению комитентом			
13	Предъявлен бюджету к вычету НДС по комиссионному вознаграждению и расходам на продажу			

**Задание 10.3.2**

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Передана продукция комиссионеру для продажи			
2	Отражена выручка от продажи продукции после получения извещения от комиссионера			
3	Начислен в бюджет НДС с выручки от продажи продукции			
4	Списана фактическая производственная себестоимость продукции, отгруженной по договору комиссии			

## Основы бухгалтерского учета

5	Начислено комиссионное вознаграждение комиссионеру (без учета НДС)			
6	Отражена сумма НДС по комиссионному вознаграждению			
7	Отражена задолженность комиссионеру по произведенным им расходам на продажу, подлежащим возмещению комитентом (без НДС)			
8	Отражена сумма НДС по расходам, подлежащим возмещению комиссионеру			
9	Списаны расходы на продажу, в том числе комиссионное вознаграждение без НДС			
10	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
11	Получена на расчетный счет от комиссионера выручка от продажи продукции покупателю за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет комитента			
12	Зачтена задолженность перед комиссионером по комиссионному вознаграждению и сумме произведенных им расходов, подлежащих возмещению комитентом			
13	Предъявлен бюджету к вычету НДС по комиссионному вознаграждению и расходам на продажу			

Комиссионер, не являясь собственником полученной от комитента продукции (товаров), ведет ее учет на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Сумму, подлежащую оплате покупателем за отгруженную ему продукцию (товары), комиссионер отражает в учете, с одной стороны, как дебиторскую задолженность покупателя, а с другой стороны, как свою кредиторскую задолженность перед комитентом. Комиссионное вознаграждение, причитающееся комиссионеру по договору комиссии, является его выручкой от обычных видов деятельности.

Собственные расходы, связанные с осуществлением деятельности, не относящиеся непосредственно к исполнению договора комиссии, комиссионер учитывает как расходы на продажу на счете 44 «Расходы на продажу». Все расходы комиссионера, связанные непосредственно с исполнением обязательств по договору комиссии, в состав его собственных расходов не включаются, учитываются комиссионером на счетах учета расчетов и подлежат возмещению комитентом согласно условиям договора.

При участии комиссионера в расчетах выручка от продажи продукции поступает от покупателя сначала на расчетный счет комиссионера. Затем комиссионер производит расчеты с комитентом, перечисляя ему полученную от покупателя выручку за минусом комиссионного вознаграждения и расходов, подлежащих возмещению комитентом.

Если комиссионер не участвует в расчетах, то выручка за проданную продукцию поступает от покупателя непосредственно на расчетный счет комитента. Комиссионер при этом отражает в учете, с одной стороны, погашение дебиторской задолженности покупателя за проданную ему продукцию, а с другой стороны, погашение своей кредиторской задолженности перед комитентом. От комитента комиссионер получает на свой расчетный счет суммы причитающегося комиссионного вознаграждения и возмещаемых комитентом расходов.

### **Задание 10.3.3**

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за продан-

## Основы бухгалтерского учета

ную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Согласно накладной отражена стоимость продукции, поступившей от комитента для продажи по договору комиссии (включая НДС)			
2	Отражена задолженность покупателя и задолженность перед комитентом за проданную продукцию			
3	Списана с забалансового счета стоимость продукции, отгруженной покупателю			
4	Отражена выручка в размере комиссионного вознаграждения (включая НДС)			
5	Начислен НДС от суммы комиссионного вознаграждения			
6	Отражена задолженность по расходам на продажу, подлежащим возмещению комитентом			
7	Получено на расчетный счет от комитента комиссионное вознаграждение и расходы, произведенные комиссионером за счет комитента			
8	Отражено погашение дебиторской задолженности покупателя за проданную ему продукцию и погашение кредиторской задолженности перед комитентом			

**Задание 10.3.4**

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Согласно накладной отражена стоимость продукции, поступившей от комитента для продажи по договору комиссии (включая НДС)			
2	Отражена задолженность покупателя и задолженность перед комитентом за проданную продукцию			
3	Списана с забалансового счета стоимость продукции, отгруженной покупателю			
4	Отражена выручка в размере комиссионного вознаграждения (включая НДС)			
5	Начислен НДС от суммы комиссионного вознаграждения			
6	Отражена задолженность по расходам на продажу, подлежащим возмещению комитентом			
7	Получена от покупателя на расчетный счет выручка от продажи продукции			

## Основы бухгалтерского учета

8	Перечислена на расчетный счет комитента выручка от продажи продукции покупателю за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет комитента			
---	---	--	--	--

### ***Контрольные задания***

#### ***Ситуация 1***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комитента следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

#### ***Ситуация 2***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комиссионера следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

### ***10.4. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований***

Взаимозачетные операции осуществляются в тех случаях, когда между двумя организациями заключены два самостоятельных договора, на основании которых у них образуются встречные кредиторские и дебиторские задолженности, а расчет денежными средствами по каким-либо причинам невозможен.

## Основы бухгалтерского учета

Прекращение обязательств зачетом взаимных требований отражается одновременно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (погашение кредиторской задолженности) и на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (погашение дебиторской задолженности). Взаимозачет в части суммы НДС, предъявленной налогоплательщиком покупателю, не производится. При проведении зачета уплата суммы НДС, предъявляемой налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), осуществляется последним на основании платежного поручения на перечисление денежных средств.

**Задание 10.4.1**

Согласно договору поставки ООО «Ракита» произвело поставку материалов ЗАО «Мария» на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7 740 руб. На основании договора аренды ЗАО «Мария» предоставило ООО «Ракита» услуги по аренде основных средств на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. Между ООО «Ракита» и ЗАО «Мария» заключено соглашение о зачете взаимных требований. В бухгалтерском учете ООО «Ракита» сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Приняты к оплате платежные документы и признана кредиторская задолженность ЗАО «Мария» за полученные и оприходованные материалы (без НДС)			
2	Отражен НДС по полученным от ЗАО «Мария» материалам			
3	Предъявлены платежные документы и отражена дебиторская задолженность ЗАО «Мария» за оказанные услуги по аренде основных средств			



## Основы бухгалтерского учета

4	Начислен в бюджет НДС по оказанным услугам по аренде основных средств			
5	Перечислен с расчетного счета ЗАО «Мария» НДС по полученным материалам			
6	Получен на расчетный счет от ЗАО «Мария» НДС по оказанным услугам по аренде основных средств			
7	Произведен зачет взаимных требований с ЗАО «Мария»			
8	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным материалам			

### ***10.5. Учет расчетов при товарообменных операциях***

Основанием для осуществления расчетов при товарообменных (бартерных) операциях является договор мены. Каждая из сторон договора мены обязуется передать в собственность другой стороне один товар в обмен на другой. По договору мены образовавшиеся при его исполнении кредиторская и дебиторская задолженности имеют отношение к одному юридическому лицу, в связи с чем они взаимно погашаются.

Если организация производит отгрузку продукции (товара) до получения ею встречного товара, то право собственности на отгруженную продукцию к покупателю не переходит. В связи с этим отгруженная покупателю продукция (товары) продолжает учитываться в составе активов организации на счете 45 «Товары отгруженные». При получении встречного товара в момент оприходования в учете отражается кредиторская задолженность за него, выручка от продажи собственного товара и одновременно производится зачет встречных задолженностей.

#### **Задание 10.5.1**

Организация по договору мены отгружает готовую продукцию покупателю. Стоимость продукции – 220 000 руб., НДС – 39 600 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 170 000 руб.

В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отгружена готовая продукция покупателю по договору мены			
2	Начислен в бюджет налог на добавленную стоимость по отгруженной покупателю готовой продукции			
3	Отражается задолженность за полученные по договору мены и оприходованные материалы (без НДС)			
4	Отражается НДС по поступившим материалам			
5	Отражается задолженность покупателя и выручка от продажи продукции, отгруженной ранее по договору мены			
6	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции			
7	Отражается прибыль от продажи продукции			
8	Перечислен с расчетного счета поставщику НДС по полученным материалам			
9	Получен на расчетный счет от покупателя НДС по проданной продукции			
10	Предъявляется к вычету НДС по приобретенным материалам			
11	Производится зачет задолженности			

Если организация производит отгрузку продукции (товара) после получения ею встречного товара, то право собствен-

## Основы бухгалтерского учета

ности на оприходованный встречный товар к организации не переходит, в связи с этим полученный товар учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по договорной стоимости. В момент отгрузки собственной продукции в учете сразу признается выручка от ее продажи. Одновременно принимается на учет ранее полученный встречный товар и производится зачет взаимных обязательств.

**Задание 10.5.2**

Организация по договору мены получает материалы на 220 000 руб., НДС по ним – 39 600 руб. В обмен организация отгружает готовую продукцию покупателю. Стоимость продукции – 220 000 руб., НДС – 39 600 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 170 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Получены материалы по договору мены и оприходованы на забалансовый счет			
2	Отгружена готовая продукция покупателю по договору мены и отражается задолженность покупателя и выручка от продажи продукции			
3	Начислен в бюджет налог на добавленную стоимость по отгруженной покупателю готовой продукции			
4	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции			
5	Отражается прибыль от продажи продукции			

## Основы бухгалтерского учета

6	Списываются ранее полученные по договору мены материалы с забалансового счета			
7	Отражается задолженность за полученные ранее по договору мены и оприходованные материалы (без НДС)			
8	Отражается НДС по поступившим материалам			
9	Перечислен с расчетного счета поставщику НДС по полученным материалам			
10	Получен на расчетный счет от покупателя НДС по проданной продукции			
11	Предъявляется к вычету НДС по приобретенным материалам			
12	Производится зачет задолженности			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация производит отгрузку продукции по договору мены до получения ею встречного товара. Стоимость продукции – 100 000 руб., НДС – 18 000 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 70 000 руб. В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

**Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация производит отгрузку продукции по договору мены после получения ею встречного товара (материалов). Стоимость полученных материалов и отгруженной продукции – 200 000 руб., НДС по ним – 36 000 руб.

**10.6. Учет расчетов при уступке права требования**

Организация-продавец (поставщик) может передать дебиторскую задолженность покупателя (продать, уступить

## Основы бухгалтерского учета

право требования) другому юридическому лицу, заключив с ним договор уступки права требования (цессии). Для первоначально-го кредитора (цедента) поступления от продажи дебиторской задолженности являются прочими доходами. Для нового кредитора (цессионария) дебиторская задолженность, приобретенная (купленная) на основании уступки права требования, является одним из видов финансовых вложений.

У цедента операции по уступке права требования отражаются в бухгалтерском учете организации на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При уступке права требования другому лицу (при продаже дебиторской задолженности покупателя) цедент начисляет в бюджет НДС с суммы дебиторской задолженности и с суммы ее превышения (при наличии такого превышения).

При этом цедент может произвести вычет суммы НДС, ранее предъявленной покупателю товаров (работ, услуг) и уплаченной в бюджет.

**Задание 10.6.1**

ООО «Север» (поставщик) в соответствии с договором поставки отгрузило ЗАО «Восток» (покупатель) продукцию на сумму 200 600 руб., включая НДС. НДС в сумме 33 600 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 134 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Запад» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 226 560 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Запад» на следующий день перечислило на расчетный счет ООО «Север» сумму в размере 226 560 руб.

Составим бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Север» (цедента):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>Отражение в учете операций после отгрузки продукции</b>				

## Основы бухгалтерского учета

1	Отражена дебиторская задолженность ЗАО «Восток» за отгруженную ему продукцию (включая НДС)			
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная ЗАО «Восток» (покупателю) продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			
4	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции (200 600 руб. – 30 600 руб. - 134 000 руб.)			
5	Перечислен в бюджет НДС за отчетный период			
<b>Отражение в учете операций после уступки права требования</b>				
6	Отражена задолженность ООО «Запад» за проданную ему дебиторскую задолженность ЗАО «Восток» (включая НДС)			
7	Отражена сумма НДС, предъявленная ООО «Запад» (покупателю дебиторской задолженности) и начисленная в бюджет			
8	Списана проданная дебиторская задолженность ЗАО «Восток» (покупателя продукции) без НДС			
9	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный при отгрузке продукции и уплаченный в бюджет			
10	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи дебиторской задолженности (226 560 руб. – 34 560 руб. - 170 000 руб.)			

## Основы бухгалтерского учета

11	Отражено поступление денежных средств по договору уступки права требования от ООО «Запад» (включая НДС)			
12	Перечислен в бюджет НДС за отчетный месяц (37 800 руб. - 36 000 руб.)			

**Задание 10.6.2**

ООО «Сапфир» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила ЗАО «Агат» (покупатель) продукцию на сумму 271 400 руб., включая НДС. НДС в сумме 41 400 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 211 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Рубин» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 231 280 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Рубин» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Сапфир» сумму в размере 231 280 руб.

Составим бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Сапфир» (цедента):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

**Отражение в учете операций после отгрузки продукции**

1	Отражена дебиторская задолженность, ЗАО «Агат» за отгруженную ему продукцию (включая НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная ЗАО «Агат» (покупателю) продукции) и начисленная в бюджет			
3	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			

## Основы бухгалтерского учета

4	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции (271 400 руб. – 41 400 руб. - 211 000 руб.)			
5	Перечислен в бюджет НДС за отчетный период			
<b>Отражение в учете операций после уступки права требования</b>				
6	Отражена задолженность ООО «Рубин» за проданную ему дебиторскую задолженность ЗАО «Агат» (включая НДС)			
7	Отражена сумма НДС; предъявленная ООО «Рубин» (покупателю дебиторской задолженности) и начисленная в бюджет			
8	Списана проданная дебиторская задолженность ЗАО «Агат» (покупателя продукции) без НДС			
9	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный при отгрузке продукции и уплаченный в бюджет			
10	Отражен финансовый результат (убыток) от продажи дебиторской задолженности (231 280 руб. – 41 400 руб. - 230 000 руб.)			
11	Отражено поступление денежных средств по договору уступки права требования от ООО «Рубин» (включая НДС)			

В бухгалтерском учете организации, которая приобрела права требования чужого долга (цессионария), это право отражается в составе финансовых вложений в сумме фактических затрат. Учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения». При погашении долга должником полученная от него сумма отражается в бухгалтерском учете как прочие доходы. При этом сумма, уплаченная cedentu, учтенная в составе финансовых вложений, списывается на прочие расходы цессионария.



## Основы бухгалтерского учета

С суммы превышения полученного дохода над суммой расходов на приобретение права требования цессионарий начисляет в бюджет НДС.

**Задание 10.6.3**

ООО «Север» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила ЗАО «Восток» (покупатель) продукцию на сумму 200 600 руб., включая НДС. НДС в сумме 33 600 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 134 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Запад» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 226 560 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Запад» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Север» сумму в размере 226 560 руб.

Составим бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Запад» (цессионария):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность ООО «Север» (цеденту) за приобретенное право требования чужого долга			
2	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Север» (цеденту)			
3	Отражена выручка от реализации права требования (дебиторская задолженность ЗАО «Восток»)			
4	Списаны расходы на приобретение права требования			
5	Начислен налог на добавленную стоимость			

## Основы бухгалтерского учета

6	Отражается финансовый результат (убыток) от реализации права требования			
7	Получены на расчетный счет денежные средства от должника ЗАО «Восток»			

**Задание 10.6.4**

ООО «Сапфир» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузило ЗАО «Агат» (покупатель) продукцию на сумму 271 400 руб., включая НДС. НДС в сумме 41 400 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 211 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Рубин» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 231 280 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Рубин» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Сапфир» сумму в размере 231 280 руб.

Составим бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Рубин» (цессионария):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность ООО «Сапфир» (цеденту) за приобретенное право требования чужого долга			
2	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ООО «Сапфир» (цеденту)			
3	Отражена выручка от реализации права требования (дебиторская задолженность ЗАО «Агат»)			

## Основы бухгалтерского учета

4	Списаны расходы на приобретение права требования			
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы превышения приобретенной дебиторской задолженности ЗАО «Агат» над суммой, уплаченной за нее цеденту (ООО «Сапфир») (271 400 - 231 280) x 18 % : 118 %			
6	Отражается финансовый результат (прибыль) от реализации права требования			
7	Получены на расчетный счет денежные средства от должника ЗАО «Агат»			

**Контрольные задания**
**Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете цедента и цессионария следующей хозяйственной ситуации.

Организация 1 (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила организации 2 (покупатель) продукцию на сумму 590 000 руб., включая НДС. НДС в сумме 90 000 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и поэтому организация 1 (поставщик) заключила с организацией 3 (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 554 600 руб.

В соответствии с указанным договором организация 3 на следующий день перечислила на расчетный счет организации 1 сумму в размере 554 600 руб.

**10.7. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Денежные средства выдаются под отчет работникам организации из кассы. По истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы, подотчетные лица обязаны представить в бухгалтерию авансовый отчет. Выданные, но не израсходованные подотчетным лицом суммы подлежат возврату в кассу организации. В случае перерасхода работнику выплачивается разни-

## Основы бухгалтерского учета

ца между фактически потраченной суммой и суммой аванса.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

**Задание 10.7.1**

Работнику организации для приобретения материалов за наличный расчет выдано из кассы под отчет 10 000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 11 800 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Выданы денежные средства из кассы под отчет на приобретение материалов			
2	Отражена стоимость приобретенных подотчетным лицом и оприходованных на склад материалов (без НДС)			
3	Отражена сумма НДС, указанная в документах продавца материалов			
4	Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету			

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, учитываются как недостача. В дальнейшем эти суммы могут быть удержаны из оплаты труда работника.

**Задание 10.7.2**

Сотруднику финансовой службы организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 30 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому

## Основы бухгалтерского учета

отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 26 400 руб. Незрасходованный остаток денежных средств, ранее выданных сотруднику под отчет, не был возвращен им в кассу организации и в соответствии с приказом руководителя организации был удержан из заработной платы должника.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Выданы денежные средства из кассы под отчет на командировочные расходы			
2	На основании авансового отчета списаны фактические расходы по командировке			
3	Отражена в учете сумма незрасходованного остатка денежных средств, ранее выданных сотруднику под отчет и не возвращенная им своевременно в кассу организации			
4	Удержан из заработной платы должника остаток денежных средств, ранее выданных ему под отчет и не возвращенных им своевременно в кассу организации			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Работнику организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 25 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 22 400 руб. В

установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

## Практическая работа № 11

### Тема: Учет финансовых результатов

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту финансовых результатов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

#### **Теоретическая часть**

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации, включая доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

#### **Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

11.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

11.2. Учет финансового результата от прочей деятельности

11.3. Учет налога на прибыль

11.4. Учет использования прибыли

Контрольные задания

#### **11.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, про-

## Основы бухгалтерского учета

изводство и продажа готовой продукции и т. д.), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляются на счете 90 «Продажи».

**Задание 11.1.1**

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю			
4	Списаны расходы на продажу			
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

**Задание 11.1.2**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактиче-

## Основы бухгалтерского учета

ской производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю			
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию			
3	В связи с переходом права собственности отражена в учете выручка от продажи продукции покупателю			
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции			
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции отгруженной и оплаченной за месяц покупателем			
6	Списаны расходы на продажу за месяц			
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			

### **Задание 11.1.3**

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фак-



## Основы бухгалтерского учета

тической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям			
4	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

### **11.2. Учет финансового результата от прочей деятельности**

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации.

Прочими доходами и расходами являются также поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

#### **Задание 11.2.1**

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств			
2	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств			
3	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств			
4	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи			
5	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств			
6	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»			
7	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу			
8	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
9	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю			
10	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности			

## Основы бухгалтерского учета

11	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
12	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
13	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) $(141\ 600 = 90\ 000 + 8\ 000 + 72\ 000) - (21\ 600 + 96\ 000 + 63\ 000 + 17\ 000 + 31\ 000 + 44\ 000)$			

**Задание 11.2.2**

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 16 200 руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

## Основы бухгалтерского учета

1	Отражена задолженность арендатора по арендной плате за переданный в текущую аренду объект основных средств			
2	Начислен в бюджет НДС с суммы арендной платы за переданный в текущую аренду объект основных средств			
3	Отражены в учете начисленные и подлежащие получению штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов			
4	Отражена в учете списанная депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности			
5	Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду			
6	Начислены проценты за пользование кредитом банка			
7	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
8	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток) $(106\ 200 + 16\ 000 + 4\ 000) - (16\ 200 + 8\ 000 + 57\ 000 + 48\ 000)$			

### 11.3. Учет налога на прибыль

В бухгалтерском учете по правилам ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 формируется бухгалтерская прибыль, а в налоговом учете по правилам 25 главы НК РФ формируется налогооблагаемая прибыль. В силу различий, обусловленных различиями в классификации и порядке признания доходов и расходов, формирующих финансовый результат в бухгалтерском учете и финансовый результат в целях налогообложения, бухгалтерская прибыль может быть либо больше, либо меньше налогооблагаемой прибыли, а,

следовательно, налог на прибыль, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли, может быть либо больше, либо меньше налога на прибыль, исчисленного исходя из налогооблагаемой прибыли.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образует постоянные и временные различия.

### ***Постоянные различия и постоянные налоговые обязательства***

Под постоянными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Величина постоянной разницы (ПР) определяется как разница между суммой данного вида расходов, признанной в бухгалтерском учете ( $C_{бу}$ ), и суммой данного вида расходов, признанной в налоговом учете ( $C_{ну}$ ).

Постоянные различия при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию либо постоянного налогового обязательства, либо постоянного налогового актива. Постоянное налоговое обязательство (ПНО) определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

#### **Задание 11.3.1**

Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев ( $C_{бу}$ ) составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников – 375 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

Для целей налогообложения представительские расходы ( $C_{ну}$ ) принимаются в размере 4 % от расходов на оплату труда (п. 2 ст. 264 НК РФ) или в сумме 15 000 руб. (375 000 руб.  $\times$  4%). Следовательно, постоянная разница (сумма превышения фактических представительских расходов над их нормируемой величиной) составила:

## Основы бухгалтерского учета

$S_{бу} = 25\ 000\ руб. - 15\ 000\ руб. = 10\ 000\ руб.$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$ПНО = 10\ 000\ руб. \times 24\% = 2\ 400\ руб.$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства			

### **Задание 11.3.2**

Согласно данным бухгалтерского учета остаточная стоимость безвозмездно переданных в отчетном периоде основных средств составила 130 000 руб., а расходы по их передаче — 23 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

По безвозмездно переданному имуществу величина постоянных разниц определяется суммированием стоимости переданного имущества с расходами, связанными с этой передачей. Следовательно, постоянная разница составила:

$S_{бу} = 130\ 000\ руб. + 23\ 000\ руб. = 153\ 000\ руб.$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$ПНО = 153\ 000\ руб. \times 24\% = 36\ 720\ руб.$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства			

### **Задание 11.3.3**

В отчетном периоде организация фактически затратила на возмещение суточных расходов 152 000 руб. При этом для целей

## Основы бухгалтерского учета

налогообложения прибыли суточные в пределах норм приняты в сумме 128 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством в бухгалтерском учете суточные расходы должны быть признаны в полном объеме, т. е. в сумме 152 000 руб., а в налоговом учете может быть признана в качестве расходов только сумма в размере 128 000 руб. Следовательно, постоянная разница составила:

$$Сбу = 152\ 000 \text{ руб.} - 128\ 000 \text{ руб.} = 24\ 000 \text{ руб.}$$

Сумма постоянного налогового обязательства составила:

$$ПНО = 24\ 000 \text{ руб.} \times 24\% = 5\ 760 \text{ руб.}$$

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма постоянного налогового обязательства			

***Временные разницы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства***

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в другом или в других отчетных периодах. В зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль, они подразделяются на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы – это доходы и расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в следующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов. Величину отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.



## Основы бухгалтерского учета

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы» по дебету в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц в следующих отчетных периодах уменьшаются или погашаются отложенные налоговые активы, уменьшающие задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

**Задание 11.3.4**

Организация приняла к бухгалтерскому учету 5 декабря объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях налогообложения – линейным методом.

Определим сумму годовой амортизации, признаваемую в бухгалтерском учете и в целях налогообложения в течение срока полезного использования объекта основных средств, величину вычитаемых временных разниц, отложенного налогового актива и составим бухгалтерские проводки.

Год срока полезного использования объекта основных средств	Сумма годовой амортизации, признанная в бухгалтерском учете	Сумма годовой амортизации, признанная в целях налогообложения	Вычитаемая временная разница (гр. 2-гр. 3)	Отложенный налоговый актив (гр. 4 x 24 %)
1	2	3	4	5
1-ый год				
2-ой год				
3-ий год				
4-ый год				

Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Сумма погашения отложенного налогового актива (гр. 6 x 24 %)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

6	7	8	9	10
				?
				?
				?
				?

Налогооблагаемые временные разницы – это доходы и расходы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств. Величину отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по кредиту в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц в следующих отчетных периодах уменьшаются или полностью погашаются отложенные налоговые обязательства, увеличивающие задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

**Задание 11.3.5**

Организация приняла к бухгалтерскому учету в июне 2010 г. полученный безвозмездно объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете линейным методом.

Определим стоимость объекта основных средств, признаваемую в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения в течение срока полезного использования объекта основных средств, величину налогооблагаемых временных разниц, отложенного налогового обязательства и составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

Год	Стоимость объекта основных средств, признанная в бухгалтерском учете	Стоимость объекта основных средств, признанная в целях налогообложения	Налогооблагаемая временная разница (гр. 3-гр. 2)	Отложенное налоговое обязательство (гр. 4 x 24 %)
1	2	3	4	5
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				

Сумма погашения налогооблагаемых временных разниц (гр. 2-гр. 3)	Сумма погашения отложенного налогового обязательства (гр. 6 x 24 %)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
6	7	8	9	10
				?
				?
				?
				?
				?

***Условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль***

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (УРНП) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (УРНП) определяется как про-

были (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством и действующую на отчетную дату.

Сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль от ражают по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки».

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, исходя из налогооблагаемой прибыли. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) равен величине условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

### **Задание 11.3.6**

По данным бухгалтерского учета бухгалтерскую прибыль организации в отчетном периоде (прибыль до налогообложения) составила 378 300 руб.

При этом:

- представительские расходы, признанные в бухгалтерском учете, больше представительских расходов, признанных в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете их величина составила 129 000 руб., а в целях налогообложения – 120 000 руб. в результате чего образовалась постоянная разница, равная 9 000 руб. (129 000 руб. – 120 000 руб.);

- сумма амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации основных средств, начисленной в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете ее величина составила 162 000 руб., а в целях налогообложения – 156 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 6 000 руб. (162 000 руб. – 156 000 руб.);

- сумма начисленного, но не полученного процентного дохода в виде дивидендов от участия в уставном капитале другой организации на конец отчетного периода составила 7 500 руб., в результате чего образовалась налогооблагаемая временная разница, равная 7 500 руб.

Рассчитаем условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в

## Основы бухгалтерского учета

отчетном периоде, на ставку налога на прибыль и составит:

$$378\,300 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 90\,792 \text{ руб.}$$

Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение постоянной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$9\,000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 2\,160 \text{ руб.}$$

Отложенный налоговый актив определяется как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$6000 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 1\,440 \text{ руб.}$$

Отложенное налоговое обязательство определяется как произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$7\,500 \text{ руб.} \times 24\% : 100\% = 1\,800 \text{ руб.}$$

Текущий налог на прибыль составит:

$$90\,792 \text{ руб.} + 2\,160 \text{ руб.} + 1\,440 \text{ руб.} - 1\,800 \text{ руб.} = 36\,864$$

руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период			
2	Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по представительским расходам за отчетный период)			
3	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по амортизации)			
4	Отражена сумма отложенного налогового обязательства, выявленного за отчетный период (по процентному доходу)			

### **Задание 11.3.7**

По данным бухгалтерского учета организацией за отчетный год получен убыток в сумме 80 000 руб. При этом сумма амортизации в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете, на 10 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 10 000 руб. В течение года работникам организации была выплачена материальная помощь в сумме 24 000 руб., в результате чего образовалась постоянная разница, равная 24 000 руб.

Поскольку для целей налогообложения прибыли сумма разницы между амортизацией, учтенной в бухгалтерском и налоговом учете, и сумма материальной помощи в состав расходов не включаются, то налоговый убыток, т. е. убыток, принимаемый в целях налогообложения, будет меньше, чем бухгалтерский убыток, и составит 46 000 руб. (80 000 руб. – 10 000 руб. – 24 000 руб.). Эта сумма признается вычитаемой временной разницей.

Рассчитаем условный доход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерского убытка, сформированного в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль и составит:

$$230\ 000\ \text{руб.} \times 24\ \% : 100\ \% = 19\ 200\ \text{руб.}$$

Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение постоянной разницы на ставку налога на прибыль и составит:

$$24\ 000\ \text{руб.} \times 24\ \% : 100\ \% = 5760\ \text{руб.}$$

Отложенный налоговый актив, образовавшийся по вычитаемой временной разнице в связи с различиями в амортизации, составит:

$$10\ 000\ \text{руб.} \times 24\ \% : 100\ \% = 2400\ \text{руб.}$$

Отложенный налоговый актив, образовавшийся по вычитаемой временной разнице в части налогового убытка, составит:

$$46\ 000\ \text{руб.} \times 24\ \% : 100\ \% = 11\ 040\ \text{руб.}$$

В результате текущий налог на прибыль составит:

$$19\ 200\ \text{руб.} - 5760\ \text{руб.} - 2400\ \text{руб.} - 11\ 040 = 0\ \text{руб.}$$

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	------------------------	-------------

## Основы бухгалтерского учета

		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период			
2	Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по представительским расходам за отчетный период)			
3	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по амортизации)			
4	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по налоговому убытку)			

#### **11.4. Учет использования прибыли**

По окончании отчетного года конечный финансовый результат деятельности организации - чистую или нераспределенную прибыль (убыток) списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование (распределение) суммы чистой (нераспределенной) прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т. п.

Нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации, на формирование резервного капитала организации, на пополнение уставного капитала, на покрытие убытков прошлых лет, на осуществление мероприятий социального характера (оказание материальной помощи, других мер социальной поддержки персонала), для накопления средств целевого финансирования каких-либо мероприятий. Суммы использованной прибыли отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с разными счетами.

## Основы бухгалтерского учета

**Задание 11.4.1**

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли (50 000 руб.) направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли (450 000 руб.) – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года			
2	Отражена в учете прибыль, направленная на образование резервного капитала			
3	Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации			
4	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации			

***Контрольные задания***
***Ситуация 1***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета организацией в отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

- отгружена покупателям готовая продукция на сумму 2 312 800 руб., в том числе НДС – 352 800 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 1 374 000 руб.; расходы на продажу – 126 000 руб.;

- проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб.;



фактическая себестоимость проданных материалов – 104 000 руб.;

- получены проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.;
- оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 46 000 руб.

### ***Ситуация 2***

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 470 000 руб. Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 137 500 руб., в налоговом учете – 116 200 руб.

### ***Ситуация 3***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

## **Практическая работа № 12**

### **Тема: Учет капитала организации**

***Цель:*** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту капитала организации, используя общий план бухгалтерских счетов.

***Технические средства:*** нет

***Наглядные пособия:*** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

### ***Теоретическая часть***

Собственный капитал организации состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли и средств целевого финансирования.

Уставный капитал – это величина средств, вложенных собственниками (учредителями, участниками) организации при ее

создании и зафиксированная в ее учредительных документах.

Учет и обобщение информации о состоянии и движении уставного и складочного капитала, уставного и паевого фонда организации ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету должно соответствовать размеру уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), зафиксированному в учредительных документах организации.

Записи на счете 80 «Уставный капитал» делаются после государственной регистрации организации, а также при регистрации изменений, вносимых в учредительные документы в связи с увеличением или уменьшением уставного капитала .

Расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный капитал учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

В качестве вклада в уставный капитал могут вноситься денежные средства в рублях и в иностранной валюте, ценные бумаги, другие вещи, имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку (материалы, объекты основных средств, нематериальные активы).

### ***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

12.1. учёт уставного капитала

12.2. Учет резервного капитала

12.3. Учет добавочного капитала

Контрольные задания

### **12.1. Учет уставного капитала**

#### **Задание 12.1.1**

Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 1 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации учредителями внесены денежные средства на расчетный счет в сумме 700 000 руб.: передан объект основных средств, согласованная стоимость которого 200 000 руб., переданы материалы, согласованная стоимость которых 100 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации			
2	Получены на расчетный счет денежные средства от учредителя в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			
3	Получен от учредителя объект основных средств в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			
4	Получены от учредителя материалы в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации			

Увеличение уставного капитала в акционерных обществах может осуществляться путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью может осуществляться за счет имущества общества, за счет дополнительных вкладов участников общества, за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

Задание 12.1.2

Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию в количестве 1000 шт.

Собрание акционеров ОАО в марте принимает решение об изменении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций за счет средств, полученных от переоценок основных средств. Размер добавочного капитала, образовав-

## Основы бухгалтерского учета

шегося в результате проведенных переоценок и направляемого на увеличение УК, составляет 100 000 руб.

Номинальная стоимость одной акции увеличивается до 1100 руб. (1000 руб. + 100 000 руб. : 1000 шт.). Отчет ОАО об итогах выпуска 1000 шт. акций номиналом 1100 руб. за акцию зарегистрирован в мае. В этом же месяце в устав внесены изменения, отражающие увеличение уставного капитала и номинальной стоимости акций.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражено увеличение номинальной стоимости акций			
2	Отражено использование добавочного капитала на увеличение уставного капитала			

Уменьшение уставного капитала акционерного общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций у акционеров в целях сокращения их общего количества.

Уменьшение уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества и путем погашения долей, принадлежащих обществу.

Задание 12.1.3

Собранием участников общества с ограниченной ответственностью принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму 200 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Отражено в учете уменьшение уставного капитала			
2	Выплачены из кассы учредителям денежные средства в счет частичного возврата их вкладов			

Акционерные общества могут выкупать у акционеров собственные акции с целью их дальнейшей перепродажи или аннулирования.

Для учета акций, выкупленных у акционеров, используется счет 81 «Собственные акции (доли)».

Если акции были выкуплены по ценам выше (ниже) их номинальной стоимости, то возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на финансовый результат в качестве прочих доходов или расходов.

Задание 12.1.4

Уставный капитал акционерного общества в сумме 600 000 руб. состоит из 600 акций номинальной стоимостью 1000 руб. Общим собранием акционеров принимается решение об уменьшении уставного капитала путем сокращения количества размещенных акций. Выкуплено 50 акций по рыночной цене 1100 руб. за акцию. Акции аннулированы. Изменение уставного капитала зарегистрировано в установленном порядке.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров (50 шт. х 1100 руб.)			

## Основы бухгалтерского учета

2	Отражено уменьшение уставного капитала акционерного общества за счет аннулирования выкупленных собственных акций (50 шт. х 1000 руб.)			
3	Списана отрицательная разница между номинальной стоимостью выкупленных акций и фактическими затратами на их выкуп (55 000 руб. – 50 000 руб.)			

### 12.2. Учет резервного капитала

Резервный капитал представляет собой отложенную на определенные цели часть нераспределенной прибыли.

Резервный капитал (фонд) организации формируется путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли.

Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала (резервного фонда) предназначен счет 82 «Резервный капитал».

#### Задание 12 2.1

По результатам деятельности за год акционерным обществом получена прибыль в размере 300 000 руб. Согласно учредительным документам организация производит ежегодные отчисления на образование резервного капитала в размере 5 % от чистой прибыли.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Произведены отчисления в резервный капитал организации (300 000 руб. х 5 %)			

Резервный капитал (фонд) предназначен для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций и выкупа акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств.

## Основы бухгалтерского учета

**Задание 12.2.2**

По итогам года акционерным обществом получен убыток в размере 150 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии убытка за счет средств сформированного ранее резервного капитала.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражено в учете использование ранее созданного резервного капитала на покрытие убытка, полученного в отчетном периоде			

**12.3. Учет добавочного капитала**

Источниками формирования добавочного капитала являются:

- прирост стоимости основных средств в результате их переоценки;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость (эмиссионный доход);
- положительные курсовые разницы, связанные с формированием уставного (складочного) капитала организации.

Для обобщения информации о добавочном капитале используется пассивный счет 83 «Добавочный капитал».

Формирование (увеличение) добавочного капитала отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с разными счетами.

**Задание 12.3.1**

Организация в соответствии с учетной политикой произвела переоценку объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 320 000 руб., сумма амортизации к моменту проведения переоценки составила 80 000

## Основы бухгалтерского учета

руб. (25 %). Восстановительная стоимость данного объекта основных средств после переоценки составила 360 000 руб., сумма амортизации 90 000 руб. (360 000 руб. x 25 %).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражено в учете увеличение стоимости объекта основных средств в результате его переоценки (360 000 руб. – 320 000 руб.)			
2	Отражено в учете увеличение амортизации объекта основных средств в результате его переоценки (90 000 руб. – 80 000 руб.)			

Задание 12.3.2

Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию в количестве 1000 шт.

Продажа акций произведена по цене выше их номинальной стоимости, которая составила 1080 руб. за акцию. В отчетном периоде продано 910 акций, денежные средства за проданные акции поступили на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма уставного капитала ОАО (1000 шт. x 1000 руб.)			



## Основы бухгалтерского учета

2	Отражено в учете поступление денежных средств в оплату проданных акций в сумме, равной их продажной стоимости (910 шт. x 1080 руб.)			
3	Отражена в учете сумма денежных средств, поступивших в оплату акций, превышающая их номинальную стоимость, – эмиссионный доход (1080 руб. – 1000 руб.) x 910 шт.			

**Задание 12.3.3**

Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 1 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации иностранным учредителем внесены денежные средства на валютный счет в сумме 20 000 дол. США.

Курс ЦБ РФ на дату объявления уставного капитала и образования задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал – 25 руб. 55 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств, поступивших от иностранного учредителя, на валютный счет – 25 руб. 72 коп. за 1 дол. США.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена в учете сумма задолженности иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал ООО 20 000 дол. x 25 руб. 55 коп.			

## Основы бухгалтерского учета

2	Получены на валютный счет денежные средства от иностранного учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставный капитал ООО			
3	Отражена в учете положительная курсовая разница по вкладу иностранного учредителя в уставный капитал ООО (25 руб. 72 коп. - 25 руб. 55 коп.) x 20 000 дол.			

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются.

Уменьшение добавочного капитала допускается лишь в следующих случаях:

- погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов (основных средств), выявившихся по результатам их переоценки;
- направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала организации;
- распределение средств добавочного капитала между учредителями организации;
- возникновение отрицательных курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала организации.

Уменьшение средств добавочного капитала отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал».

#### Задание 12.3.4

В соответствии с учетной политикой организация произвела очередную переоценку объекта основных средств. Новая восстановительная стоимость объекта определена равной его рыночной стоимости и составила 160 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату предыдущей переоценки составляла 200 000 руб., сумма амортизации – 20 000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего его первоначальная стоимость (170 000 руб.) была увеличена на 30 000 руб. и составила 200 000 руб., а сумма амортизации (17 000 руб. или 10 %) была увеличена на 3 000 руб. и составила 20 000 руб. К моменту второй переоценки амортизация объекта составили 12 % или 24 000

## Основы бухгалтерского учета

руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражено в учете увеличение стоимости объекта основных средств в результате первой его переоценки (200 000 руб. - 170 000 руб.)			
2	Отражено в учете увеличение амортизации объекта основных средств в результате первой его переоценки (20 000 руб. - 17 000 руб.)			
3	Отражена в учете сумма уценки объекта основных средств в пределах суммы ранее произведенной дооценки (200 000 руб. - 170 000 руб.)			
4	Отражена в учете сумма уценки объекта основных средств сверх суммы ранее произведенной дооценки (170 000 руб. - 160 000 руб.)			
5	Отражено в учете уменьшение суммы амортизации объекта в результате его уценки в пределах суммы ранее произведенной дооценки			

## Основы бухгалтерского учета

6	Отражено в учете уменьшение суммы амортизации объекта в результате его уценки сверх суммы ранее произведенной дооценки (24 000 руб. – 19 200 руб. – 3000 руб.)			
---	--	--	--	--

Задание 12.3.5

Вследствие морального износа выбыл из эксплуатации и был списан объект основных средств, ранее подвергавшийся дооценке. Восстановительная стоимость объекта основных средств, числящаяся на счете 01 «Основные средства», к моменту списания объекта – 630 000 руб., сумма амортизации, числящаяся на счете 02 «Амортизация основных средств», – 580 000 руб.

Сумма дооценки этого объекта при его переоценке составила 150 000 руб., сумма дооценки амортизации – 28 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списана восстановительная стоимость выбывшего объекта основных средств			
2	Списана амортизация, начисленная по объекту основных средств к моменту его выбытия			
3	Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств (630 000 руб. – 580 000 руб.)			

## Основы бухгалтерского учета

4	Списана сумма увеличения добавочного капитала, числящаяся на счете 83-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке» в результате дооценки объекта основных средств (150 000 руб. – 28 000 руб.)			
---	---	--	--	--

**Задание 12.3.6**

Согласно решению участников общества с ограниченной ответственностью объявлено об увеличении уставного капитала общества за счет добавочного капитала на 360 000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражено в учете увеличение уставного капитала общества			

***Контрольные задания***
***Ситуация 1***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 800 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации учредителями внесены денежные средства на расчетный счет в сумме 400 000 руб.: передан объект основных средств, согласованная стоимость которого 320 000 руб., переданы материалы, согласованная стоимость которых 80 000 руб.

***Ситуация 2***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Уставный капитал акционерного общества в сумме 1 000 000 руб. состоит из 2000 акций номинальной стоимостью 500

## Основы бухгалтерского учета

руб. Общим собранием акционеров принимается решение об уменьшении уставного капитала путем сокращения количества размещенных акций. Выкуплено 120 акций по рыночной цене 480 руб. за акцию. Акции аннулированы. Изменение уставного капитала зарегистрировано в установленном порядке.

### *Ситуация 3*

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По результатам деятельности за год акционерным обществом получена прибыль в размере 220 000 руб. Согласно учредительным документам организация производит ежегодные отчисления на образование резервного капитала в размере 5 % от чистой прибыли.

### *Ситуация 4*

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Уставный капитал ОАО при его учреждении сформирован путем выпуска акций номинальной стоимостью 500 руб. за акцию в количестве 4000 шт.

Продажа акций произведена по цене выше их номинальной стоимости, которая составила 520 руб. за акцию. В отчетном периоде продано 3720 акций, денежные средства за проданные акции поступили на расчетный счет организации.

## Практическая работа № 13

### **Тема: Учет кредитов и займов**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту кредитов и займов, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

### **Теоретическая часть**

Организация для формирования хозяйственных средств может помимо собственных источников привлекать заемные средства. Заемные средства могут быть привлечены организацией путем получения кредита и путем получения займа у других органи-

заций и физических лиц

***Аналитическая (расчётно-практическая) часть***

13.1. Учет основного долга по кредитам и займам

13.2. Учет затрат, связанных с использованием заемных средств

13.3. Учет затрат по выданным векселям и размещенным облигациям

Контрольные задания

***13.1. Учет основного долга по кредитам и займам***

Основная сумма долга (задолженность) по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в момент получения денежных средств или других вещей.

В соответствии с принятой учетной политикой организация-заемщик может осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод производится в момент, когда до возврата основного долга по кредиту или займу согласно условиям договора остается 365 дней.

Организация-заемщик по истечении срока платежа обязана перевести срочную задолженности в просроченную. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

**Задание 13.1.1**

Организация 1 марта 2009 г. получила в банке кредит в сумме 2 000 000 руб. на срок 18 месяцев. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2010 г. В соответствии с учетной политикой 2 сентября 2009 г., когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней, долгосрочная задолженность по кредиту была переведена в краткосрочную. По истечении срока договора 1 сентября 2010 г. задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

Составим бухгалтерские проводки:

## Основы бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	1 марта 2009 г. Отражена задолженность организации по полученному на расчетный счет долгосрочному кредиту банка			
2	2 сентября 2009 г. Отражен в учете перевод долгосрочной задолженности по полученному кредиту в краткосрочную			
3	1 сентября 2010 г. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученному кредиту			

### ***13.2. Учет затрат, связанных с использованием заемных средств***

Основной составляющей затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, являются проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам.

Порядок отражения процентов на счетах бухгалтерского учета зависит от целей, на которые получены заемные средства.

Согласно общему правилу проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами организации того периода, в котором они произведены.

#### **Задание 13.2.1**

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 600 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2010 г. по 31 октября 2010 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	



## Основы бухгалтерского учета

1	2	3	4	5
1	Отражена в учете кредиторская задолженность по полученному краткосрочному кредиту в сумме фактически поступивших на расчетный счет денежных средств			
2	Начислены проценты за пользование кредитом в сентябре			
3	Перечислены проценты банку за сентябрь			
4	Начислены проценты за пользование кредитом в октябре			
5	Перечислены проценты банку за октябрь			
6	Возвращена банку основная сумма долга по кредиту			

Если заемные средства получены и используются для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то начисленные по ним проценты относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой или выдачей авансов и задатков на указанные цели. Затем проценты, начисленные до принятия ценностей (работ, услуг) к учету, включаются в их фактическую себестоимость. Проценты, начисленные после принятия ценностей (работ, услуг) к учету, отражаются в учете в общем порядке как прочие расходы.

Если заемные средства получены и используются для приобретения или строительства инвестиционных активов, то начисленные по ним проценты включаются в первоначальную стоимость инвестиционных активов, начиная с момента фактического начала работ по созданию инвестиционного актива, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса. С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, проценты по кредитам и займам относятся на текущие расходы организации, включа-

дов.

Если работы, связанные со строительством инвестиционно-го актива, приостанавливаются на срок, превышающий 3 месяца, то проценты по кредиту относятся на прочие расходы. После возобновления строительства проценты по кредитам и займам снова включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива.

### **Задание 13.2.2**

Организация 1 февраля 2010 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Строительство начато в феврале 2010 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2010 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2010 г. Кредит погашен 30 ноября 2010 г.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	01.02.10. Отражена задолженность по краткосрочному кредиту, полученному на строительство объекта ОС			
2	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за февраль (2 400 000 x 20% : 12 мес.)			
3	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за февраль			
4	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за март за апрель			
5	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			

## Основы бухгалтерского учета

	за март			
	за апрель			
6	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за май			
	за июнь			
	за июль			
7	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за май			
	за июнь			
	за июль			
8	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
9	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
10	В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству (без учета НДС)			
11	Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией по выполненным СМР			
12	Произведена оплата выполненных СМР			
13	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (включая проценты по кредиту, начисленные до момента принятия объекта ОС к учету $(2\ 000\ 000 + 40\ 000 \times 6)$ )			

## Основы бухгалтерского учета

14	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС			
15	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за ноябрь			
16	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь			
17	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту			

### ***13.3. Учет затрат по выданным векселям и размещенным облигациям***

По выданным векселям векселедатель отражает вексельную сумму как кредиторскую задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у векселедателя с учетом процентов, причитающихся к оплате на конец отчетного периода по условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся заимодавцу процентов или дисконта по выданным векселям в состав прочих расходов организация-векселедатель может предварительно учитывать их как расходы будущих периодов.

#### **Задание 13.3.1**

Организация-заимодавец на основании договора займа выдает организации-заемщику заем на сумму 500 000 руб. сроком на 3 месяца (с 1 сентября 2010 г. по 31 ноября 2010 г. – срок обращения векселя 91 день). В обеспечение займа организация-заемщик выдает организации-заимодавцу вексель номинальной стоимостью 540 000 руб. Дисконт по векселю составляет 40 000 руб. (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств при размещении векселя организацией-заемщиком). Учетной политикой организации

## Основы бухгалтерского учета

предусмотрено предварительное включение суммы дисконта по выданным векселям в состав расходов будущих периодов.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу (в сумме фактически поступивших денежных средств)			
2.	Выдан вексель в обеспечение займа			
3.	Учтен в составе расходов будущих периодов дисконт по выданному векселю			
4	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (списание дисконта производится равномерно в течение всего срока обращения векселя) (за 1-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)			
5	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 31 день = 10 164 руб.).			
6	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)			
7	Произведена оплата векселя, выданного в обеспечение займа			

По размещенным облигациям организация-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

## Основы бухгалтерского учета

При начислении дохода по облигациям в форме процентов организация-эмитент указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом процента по ним, причитающегося к оплате на конец отчетного периода.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Для облигаций, аналогично векселям, в целях равномерно (ежемесячного) включения сумм причитающихся к уплате заимодавцу процентов или дисконта по проданным облигациям в состав прочих расходов организация-эмитент может предварительно учесть указанные суммы как расходы будущих периодов.

**Задание 13.3.2**

Организация привлекает заемные средства путем выпуска краткосрочных беспроцентных облигаций со сроком погашения 6 месяцев. Номинальная стоимость облигаций 500 000 руб. Облигации размещаются по цене 470 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено единовременное включение суммы дисконта в состав прочих расходов.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу (в сумме фактически поступивших денежных средств)			
2	Отнесена в состав прочих расходов сумма дисконта по проданным облигациям (500 000 руб. – 470 000 руб.)			
3	Оплачены с расчетного счета облигации по истечении срока их погашения			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 300 000 руб. под 12 % годовых на пополнение оборотных средств на срок 2 месяца. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. По истечении срока договора задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила кредит на срок 6 месяцев на строительство объекта основных средств в сумме 1 000 000 руб. Продолжительность строительства составила 8 месяцев, стоимость работ по строительству – 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию и принят на учет. Кредит погашен в срок, предусмотренный договором.

#### **Ситуация 3**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация-заимодавец на основании договора займа выдает организации-заемщику заем на сумму 600 000 руб. сроком на 3 месяца. В обеспечение займа организация-заемщик выдает организации-заимодавцу вексель номинальной стоимостью 650 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено единовременное включение суммы дисконта по выданным векселям в состав прочих расходов.

## **Практическая работа № 14**

**Тема: Учет имущества, не принадлежащего организации**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту имущества, не принадлежащего

организации, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

**Теоретическая часть**

К имуществу, не принадлежащему организации, находящемуся у нее, во временном пользовании, распоряжении или на ответственном хранении, а также к условным правам и обязательствам организации относятся арендованные основные средства, товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, материалы, принятые в переработку, товары, принятые на комиссию, оборудование, принятое для монтажа, бланки строгой отчетности, списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, обеспечения обязательств и платежей полученные, обеспечения обязательств и платежей выданные, износ основных средств, основные средства, сданные в аренду.

Для обобщения информации о наличии и движении такого имущества, а также об условных правах и обязательствах организации, для отражения совершаемых с ними операций используются забалансовые счета. Учет операций на забалансовых счетах ведут методом простой записи.

**Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

14.1. Учет арендованных основных средств по договору текущей аренды

14.2. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

14.3. Учет операций с давальческим сырьем

14.4. Учет товаров, принятых на комиссию

14.5. Учет оборудования для монтажа

14.6. Учет бланков строгой отчетности

14.7. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

14.8. Учет обеспечения обязательств полученных и выданных

Контрольные задания

**14.1. Учет арендованных основных средств по договору текущей аренды**

Основные средства, переданные во временное пользование по договору текущей аренды, остаются собственно-



## Основы бухгалтерского учета

стью арендодателя. Арендатор учитывает арендованные основные средства, полученные от их собственника в соответствии с договором текущей аренды, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При поступлении арендованных основных средств на их стоимость, указанную в договоре аренды, делают запись по дебету этого счета, а при их возвращении арендодателю – по кредиту.

**Задание 14.1.1**

ООО «Прима» в марте 2008 г. получило в аренду от ЗАО «Рокот» станок. Согласно договору аренды, стоимость станка составляет 420 000 руб. В ноябре станок был возвращен собственнику.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете арендатора – ООО «Прима»:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Март 2008 г.: Отражено поступление основного средства, полученного в аренду			
2	Ноябрь 2008 г.: Отражено выбытие основного средства			

***14.2. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение***

Товарно-материальные ценности принимаются организацией на ответственное хранение в следующих случаях:

- если товарно-материальные ценности поступили в организацию в соответствии с договором хранения;
- если поступили товарно-материальные ценности, право собственности на которые к организации не перешло (например, если условием перехода права собственности является оплата товаров) ;
- если товарно-материальные ценности поступили в организацию ошибочно либо покупатель отказался от их оплаты ;
- если товарно-материальные ценности приобретены комиссионером для комитента.

## Основы бухгалтерского учета

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, используют забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Поступившие в организацию и принятые на ответственное хранение товарно-материальные ценности отражают по дебету, а их списание – по кредиту этого счета.

### **Задание 14.2.1**

В ЗАО «Пируэт» 20 сентября 2008 г. от ООО «Контата» в соответствии с договором хранения поступили товарно-материальные ценности. Согласно «Акту о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение» их стоимость составила 50 000 руб. 10 ноября 2008 г. принятые на ответственное хранение товарно-материальные ценности были возвращены ЗАО «Пируэт» их собственнику.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете хранителя – ЗАО «Пируэт»:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Сентябрь 2008 г.: Приняты товарно-материальные ценности на ответственное хранение			
2	Ноябрь 2008 г.: Списаны на основании акта о возврате товарно-материальные ценности, ранее принятые на ответственное хранение			

### **Задание 14.2.2**

ООО «Ракета» (комиссионер) 18 августа 2008 г. согласно договору комиссии приобрела товар для ЗАО «Планета» (комитент). Стоимость приобретенного товара согласно товарной накладной 94 400 руб. Товар был передан комитенту 5 сентября

## Основы бухгалтерского учета

2008 г.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете комиссионера – ООО «Ракета»:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	18 августа 2008 г.: Приняты к учету товарно-материальные ценности приобретенные для комитента			
2	5 сентября 2008 г.: Списаны товарно-материальные ценности, ранее приобретенные для комитента			

### ***14.3. Учет операций с давальческим сырьем***

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), находящиеся во владении подрядчика, но принадлежащие заказчику на праве собственности, отражаются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах. Списание материалов со счета 003 «Материалы, принятые в переработку» производится после их использования в производственном процессе на основании отчета об израсходованных материалах, принятого заказчиком. Продукция, произведенная из материалов заказчика, отражается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением сырья и материалов заказчика).

#### **Задание 14.3.1**

ООО «Арка» и ЗАО «Балка» заключили договор, согласно которому ООО «Арка» передает ЗАО «Балка» 1 тонну глины для изготовления плитки. Стоимость глины (учетная цена) составляет 3000 руб. за 1 тонну. Стоимость работ по изготовлению плитки, определенная договором, составляет 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 рублей). Сумма затрат переработчика по выполне-

## Основы бухгалтерского учета

нию заказа составила 65 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете у переработчика - ЗАО «Балка»:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена стоимость материалов (глины), принятых от заказчика (1 тонна х 3000 руб.)			
2	Отражены затраты по переработке материалов (глины) и выполнению заказа			
3	Отражено списание стоимости дачных материалов (глины) при передаче готового продукта заказчику			
4	Отражена согласованная сторонами стоимость работ по переработке материалов (глины), включая сумму НДС			
5	Начислен НДС со стоимости выполненных работ			
6	Списаны фактические затраты, связанные с выполнением заказа			
7	Определен финансовый результат по выполненным работам (94 400 - 14 400 - 65 000)			
8	Отражена фактическая оплата заказчиком стоимости выполненных работ			

#### **14.4. Учет товаров, принятых на комиссию**

В процессе исполнения договора комиссии право собственности на продукцию переходит от производителя (комитента) непосредственно к покупателям. В связи с этим комиссионер от начала до конца исполнения своих обязательств по договору комиссии, не являясь собственником полученной продукции (това-

## Основы бухгалтерского учета

ров), ведет ее учет на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». Учет на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных документах, оформленных обеими сторонами договора комиссии в момент передачи товара комиссионеру. Полученные от комитента товары отражают по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию». Списание товаров производится по мере их продажи на основании отгрузочных документов, оформленных на имя покупателей, и отражается по кредиту счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

**Задание 14.4.1**

Согласно договору комиссии комитент 15 сентября 2008 г. передал комиссионеру продукцию для продажи по цене 472 000 руб., в том числе НДС – 72 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 412 000 руб.

Согласно отчету комиссионера продукция отгружена покупателю 2 октября 2008 г.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете у комиссионера:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	15 сентября 2008 г.: Согласно накладной отражена стоимость продукции, поступившей от комитента для продажи по договору комиссии (включая НДС)			
2	2 октября 2008 г.: Отражена задолженность покупателя и задолженность перед комитентом за проданную продукцию			
3	Списана с забалансового счета стоимость продукции, отгруженной покупателю			

### **14.5. Учет оборудования для монтажа**

Оборудование, приобретенное для строящихся объектов, требующее монтажа и переданное для монтажа подрядчиком, остается собственностью заказчика и учитывается у подрядчика на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Учет на этом счете осуществляется по ценам, указанным в договорах. Организация-подрядчик учитывает оборудование, принятое в монтаж от заказчика по дебету счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Списывается с учета стоимость оборудования, ранее принятого в монтаж, при передаче его организации-заказчику по акту.

#### **Задание 14.5.1**

ООО «Астра» (заказчик) и ЗАО «Дом» (подрядчик) заключили договор, согласно которому ООО «Астра» передает ЗАО «Дом» оборудование для монтажа. Стоимость оборудования согласно договору 708 000 руб. Согласно акту передачи оборудование было передано подрядчику 7 февраля 2008 г. По окончании работ по монтажу оборудование по акту приемки-передачи передано заказчику 22 декабря 2008 г.

Составим бухгалтерские проводки, которые должны быть сделаны в бухгалтерском учете подрядчика – ЗАО «Дом»:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	7 февраля 2008 г.: Принято по акту к учету оборудование для монтажа			
2	22 декабря 2008 г.: Списано в связи с завершением работ по акту приемки-передачи оборудование, ранее принятое от заказчика для монтажа			

### **14.6. Учет бланков строгой отчетности**

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности – квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-

## Основы бухгалтерского учета

сопроводительных документов и т. п. предназначен забалансовый счет 006 «Бланки строгой отчетности». Учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке. Поступление в организацию бланков строгой отчетности отражается записью по дебету счета 006 «Бланки строгой отчетности». По мере расходования бланков строгой отчетности производится запись по кредиту счета 006 «Бланки строгой отчетности».

**Задание 14.6.1**

Организация заказала бланки квитанций в количестве 2000 шт. для расчетов с населением в типографии ООО «Истэк» на сумму 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).

Бланки были получены по накладной 29.09.2008. Бланки в количестве 500 шт. 1 октября 2008 г. были выданы работнику организации под отчет, а 31 октября 2008 г. он отчитался за 432 бланка. Согласно учетной политике организации учет БСО ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке (1 бланк = 1 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>Сентябрь</b>				
1	Согласно накладной отражена стоимость полученных бланков квитанций (без НДС)			
2	Отражена сумма НДС			
3	Приняты на хранение ответственным работником бланки квитанций в количестве 2000 шт. в условной оценке.			
<b>Октябрь</b>				
4	Выданы под отчет бланки квитанций			
5	Учтены за подотчетным лицом выданные ему бланки			

## Основы бухгалтерского учета

6	Списаны на основании отчета подотчетного лица использованные бланки квитанций в количестве 264 шт.			
---	--	--	--	--

**Задание 14.6.2**

Организация приобрела в январе 2008 г. 50 бланков трудовых книжек по цене 40 руб. за штуку (включая НДС – 6 руб. 10 коп.). Условную оценка бланка – 10 руб. за штуку. В феврале на работу был принят сотрудник, который до этого нигде не работал и трудовой книжки не имел. По заявлению нового работника бухгалтерия удержала стоимость бланка трудовой книжки из заработной платы работника.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	В январе:			
	Оплачены 50 бланков трудовой книжки			
2	Приняты на забалансовый учет по условной цене бланки трудовой книжки (10 руб. х 50 шт)			
3	В феврале:			
	Отражена задолженность работника перед предприятием за бланк трудовой книжки			
4	Удержана из зарплаты работника стоимость одного бланка трудовой книжки			
5	Списан с забалансового учета по условной цене бланк трудовой книжки			

**14.7. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатеже способных дебиторов**

Для обобщения информации о состоянии дебиторской за-



## Основы бухгалтерского учета

долженности, списанной на убыток вследствие неплатежеспособности должников, используют счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания или до момента ее погашения.

Постановка дебиторской задолженности на забалансовый счет записью по дебету счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» осуществляется одновременно со списанием с баланса дебиторской задолженности. Запись по кредиту счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» производится в случаях, если закончился пятилетний срок наблюдения за указанной задолженностью и возможность ее взыскания полностью исчерпана, а также в случае, если суммы дебиторской задолженности взысканы и поступили на счет или в кассу организации.

**Задание 14.7.1**

В результате инвентаризации, проведенной 31.12.2007 г., организация выявила дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.) за отгруженные покупателю в мае 2004 г., но не оплаченные им товары. Срок исковой давности закончился 20.06.2008 г. В июле 2008 г. организацией было принято решение списать эту задолженность. Резерв по сомнительным долгам на 2008 г. не создавался.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	В мае 2004 г.: Отражена выручка от продажи товаров			
2	Начислен НДС с выручки			
3	В июле 2008 г.: Списана дебиторская задолженность (включая НДС), по которой закончился срок исковой давности			

## Основы бухгалтерского учета

4	Списанная дебиторская задолженность учтена за балансом			
---	--	--	--	--

**Задание 14.7.2**

В результате инвентаризации, проведенной 31.12.2007 г., организация выявила дебиторскую задолженность ООО «Сирень» с истекшим сроком исковой давности в сумме 59 000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.) за отгруженные в июне 2004 г., но не оплаченные им товары. Срок исковой давности закончился 20.06.2008 г. В июле 2008 г. организацией было принято решение списать задолженность ООО «Сирень». Согласно учетной политике в декабре 2007 г. был создан резерв по сомнительным долгам на 2008 г. в сумме 236 000 руб. В октябре 2008 г. на расчетный счет организации от ООО «Сирень» в погашение его дебиторской задолженности поступило 59 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	В мае 2004 г.: Отражена выручка от продажи товаров			
2	Начислен НДС с выручки			
3	В декабре 2007 г.: создан резерв по сомнительным долгам на 2008 г.			
4	В июле 2008 г.: Списана дебиторская задолженность (включая НДС), по которой закончился срок исковой давности			
5	Списанная дебиторская задолженность ООО «Сирень» учтена за балансом			
6	В октябре 2008 г.: Получено на расчетный счет организации от ООО «Сирень» в погашение его дебиторской задолженности			

7	Списана с забалансового учета погашенная ООО «Сирень» задолженность			
---	---	--	--	--

#### ***14.8. Учет обеспечения обязательств полученных и выданных***

Обеспечение (гарантия) представляет собой документ, в котором одна организация гарантирует другой выполнение обязательств в определенный срок на определенную сумму и подтверждает, что готова погасить задолженность, если она образуется вследствие неисполнения обязательств.

Различают две группы обеспечений – «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для их учета предусмотрено два забалансовых счета, одноименные указанным группам обеспечений – счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» должны отражаться полученные отчитывающейся организацией гарантии других организаций, обеспечивающие признанные в балансе активы отчитывающейся организации. Стоимость полученных обязательств по оценочной стоимости учитывается по дебету забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности с кредита этого счета.

На забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» должны отражаться выданные организацией гарантии, по которым несет ответственность и рискует своим имуществом отчитывающаяся организация. Стоимость выданных обязательств по оценочной стоимости учитывается по дебету забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности с кредита этого счета.

## Основы бухгалтерского учета

**Задание 14.8.1**

ООО «Бор» в октябре 2008 г. заключило с банком договор на открытие кредитной линии сроком на 6 месяцев. При заключении договора банк выставил требование о залоге автомобиля, принадлежащего компании на праве собственности. Остаточная стоимость автомобиля составляет 450 000 руб. Залоговая стоимость машины определена в размере 78 000 руб. Машина передана в залог в октябре.

ООО «Бор» в октябре застраховало предмет залога на остаточную стоимость автомобиля. Страховая премия по договору равна 53 000 руб. В учетной политике организации прописано, что расходы на страхование предметов залога учитываются в течение срока действия кредитного договора.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	В октябре: Отражена передача основного средства в залог			
2	Отражена залоговая стоимость автомобиля			
3	Выплачена сумма страховой премии			
4	Отражены затраты на страхование в составе расходов будущих периодов			
5	Ежемесячно с октября 2008 г. по март 2009 г. списана часть страховой премии (53 000 руб. : 6 мес.)			
6	В апреле Отражен возврат основного средства, ранее переданного в залог			
7	Списана сумма погашенного обязательства по договору о залоге			

**Задание 14.8.2**

ЗАО «Мария» 1 сентября 2008 г. получило от ООО «Анна»

## Основы бухгалтерского учета

заем на пополнение оборотных средств в денежной форме на сумму 500 000 руб. сроком на 3 месяца из расчета 1,5 % в месяц. По договору займа заемщик (ЗАО «Мария») уплачивает проценты ежемесячно.

Заем выдан под залог облигаций сторонней организации номинальной стоимостью 550 000 руб. В договоре о залоге облигации оценены на сумму 540 000 руб. Предмет залога в соответствии с этим договором передается залогодержателю-заимодавцу.

ЗАО «Мария» возвратило ООО «Анна» денежные средства в полном объеме по истечении договора займа – 30 ноября 2008 г. В тот же день предмет залога возвращен залогодателю.

В бухгалтерском учете залогодателя (ЗАО «Мария») должны быть сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>1 сентября 2008 г.</b>				
1	Получены денежные средства по договору займа			
2	Отражена номинальная стоимость облигаций, переданных в залог			
3	Отражено обязательство, выданное в обеспечение исполнения договора займа			
<b>30 сентября, 31 октября, 30 ноября 2008 г.</b>				
4	Начислены проценты по полученному займу за месяц (500 000 руб. x 1,5 %)			
5	Перечислены начисленные проценты			
<b>30 ноября 2008 г.</b>				
6	Отражен возврат займа			
7	Отражена номинальная стоимость облигаций, возвращенных залогодержателем			
8	Списана сумма погашенного обязательства по договору о залоге			

## Основы бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете залогодержателя (ООО «Анна») должны быть сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>1 сентября 2008 года</b>				
1	Отражено предоставление денежных средств по договору займа			
2	Отражена стоимость облигаций, полученных в обеспечение исполнения договора займа			
<b>30 сентября, 31 октября, 30 ноября 2008 года</b>				
3	Начислены проценты по предоставленному займу за месяц (500 000 руб. x 1,5 %)			
4	Получены проценты по займу за месяц			
<b>30 ноября 2008 года</b>				
5	Отражен возврат займа			
6	Списана сумма полученного обеспечения с забалансового учета			

### **Контрольные задания**

#### **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент 5 июня 2008 года передал комиссионеру продукцию для продажи по цене 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 272 000 руб.

Согласно отчету комиссионера продукция отгружена покупателю 22 июня 2008 г.

#### **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяй-

ственной ситуации.

На балансе организации на 1 сентября 2008 г. числится дебиторская задолженность в сумме 59 000 руб. (в том числе НДС - 9 000 руб.) по ранее отгруженным товарам, которые покупатель не оплатил. Срок исковой давности закончился 20 сентября 2008 г. В октябре 2008 г. организацией было принято решение списать эту задолженность. Резерв по сомнительным долгам на 2008 г. не создавался.

### ***Ситуация 3***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

На балансе организации на 1 сентября 2008 г. числится дебиторская задолженность в сумме 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.) по ранее отгруженным товарам, которые покупатель не оплатил. Срок исковой давности закончился 30 сентября 2008 г. В октябре 2008 г. организацией было принято решение списать эту задолженность. Согласно учетной политике в декабре 2007 г. был создан резерв по сомнительным долгам на 2008 г. в сумме 236 000 руб.

### ***Ситуация 4***

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Предприятие приобрело бланки трудовых книжек на сумму 1200 руб., в том числе НДС – 200 руб., которые затем были выданы вновь принятым в организацию работникам. Стоимость книжек удерживается из заработной платы работников.

## **Практическая работа № 15**

**Тема: Учет имущества, не принадлежащего организации**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту формирования себестоимости, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов.

**Аналитическая (расчётно-практическая) часть**

## Основы бухгалтерского учета

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее в счетах.

Подсчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, финансовые результаты от продажи продукции, прочих операций, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия. Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, шахматную ведомость.

№ счёта	Наименование счёта	Сумма	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	7157480	
02	Амортизация основных средств		1480000
04	Нематериальные активы	150000	
05	Амортизация нем. активов		80000
10	Материалы	600000	
20	Основное производство	86200	
43	Готовая продукция	348500	
50	Касса	1200	
51	Расчетные счета	746120	
60	Расчеты с поставщиками и под		502500
62	Расчеты с покупателями	480000	
68	Расчеты по налогам и сборам		180500
69	Расчеты по соц. страхованию		68200
70	Расчеты по оплате труда		146800
71	Расчеты с подотчетными лицами	10000	
76	Расчеты с разными деб. и кред	7500	1200
99	Прибыли и убытки		375000
80	Уставный капитал		6500000
83	Добавочный капитал		120000
84	Нераспределенная прибыль		132800
	<b>Итого</b>	<b>9587000</b>	<b>9587000</b>



**Перечень хозяйственных операций за декабрь 2014 года.**

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы 24000 руб. (в т.ч. НДС – 40000 руб.) <b>(сумму определить)</b>	
	Выделен НДС <b>(сумму определить)</b>	
2	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха 256000 руб. (в т.ч. НДС- 39050) <b>(сумму определить)</b>	
	Выделен НДС <b>(сумму определить)</b>	
3	Списано морально устаревшее оборудование:	
	первоначальная стоимость	145000
	сумма начисленного износа на дату списания	104000
	списана остаточная стоимость <b>(сумму определить)</b>	
	стоимость оприходованных зап.частей по цене возможного использования	14800
	финансовый результат списания оборудования <b>(сумму определить)</b>	
4	Акцептован счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования на сумму 60000 (в т.ч. НДС – 10000 руб.) <b>(сумму определить)</b>	
	Выделен НДС <b>(сумму определить)</b>	
5	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:	
	здания цеха	216950
	производственного оборудования	220000
6	Отпущены со склада и израсходованы МЦ (по факт.себестоимости):	245600
	В т. ч. на на изготовления продукции в основном производстве	178000
	на ремонт ОС цехов, хоз. нужды цехов	31100
	на ремонт ОС и обслуживания общехозяйственного назначения	23900

## Основы бухгалтерского учета

	на упаковку продаваемой продукции	12600
7	Начислена амортизация ОС: производственного оборудования	71900
	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17500
	8	Начислена амортизация НА, используемых на общепроизводственные нужды
9	Акцептован счет поставщиков и стор. организаций: за текущий ремонт здания офиса	21000
	за коммунальные услуги основным производственным цехом	76000
	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения	19300
10	НДС по ремонтным работам и потребл. услугам	20900
11	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152500
12	Выплачены из кассы организации: заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134500
	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6200
	13	Поступили деньги на расчётный счёт: от покупателей за проданную продукцию
	в погашение дебиторской задолженности	20800
14	Оплачены с расчётного счёта: счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590000
	налог на доходы с физических лиц	21300
	взносы в Пенсионный фонд	63650
	алименты, удержанные по исполнительным листам	1525
15	Начислена з/плата, пособия рабочим основного производства	125500
	рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	43000
	руководителям, специалистам и служащим общественных подразделений	24500
16	Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания:	

## Основы бухгалтерского учета

	налог на расходы физических лиц	26300
	по исполнительным листам	3300
17	Произведены обязательные отчисления соц. страхования на з/плату рабочим:	
	за изготовление продукции в основном производстве	44700
	за обслуживание и управление цехами	15300
	за управление общехозяйственных подразделений	8700
18	Сумма НДС по приобретённым ценностям подлежит зачёту по расчёту с бюджетом	72000
19	Отражены расходы на служебные командировки	7200
20	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость прод. <b>(суммы определить):</b>	
	общепроизводственные расходы цехов	175000
	общехозяйственные расходы организации	97400
21	Оприходована на склад готовая продукция по факт. себ. (НП на конец месяца составили – 85400) – <b>(суммы определить)</b>	
22	Отгружена готовая продукция покупателям:	
	по фактической себестоимости	87070
	по проданной стоимости, указанной в расчётных документах	1420000
23	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	6200
24	Начислен НДС на проданную продукцию (18%)	216610
25	Определён и списан финансовый результат от реализации продукции <b>(суммы определить)</b>	
26	Организация сдаёт свободное помещение в аренду:	
27	начислена арендная плата	27500
	начислен НДС с арендной платы (18%)	4195
	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4700
	отражён финансовый результат от прочих доходов и расходов	18605
	Начислен налог на прибыль за декабрь (24%)	76535
	Отражена чистая прибыль (убыток) за отчётный год	242360

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) «План счетов бухгалтерского учёта»
2. Приказ Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций»